

Глава 30

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

$$\begin{aligned} \text{Пассивы} &= \text{Собственный Капитал} + \text{Обязательства} \\ \text{Обязательства} &= \text{Заемные средства} + \text{Кредиторская задолженность} \end{aligned}$$

В данной главе рассматриваются обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль, налогу на доходы, налогу на имущество и по акцизам, а также обязательства перед внебюджетными фондами по налогам, требуемым к уплате во внебюджетные фонды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль является федеральным налогом и перечисляется в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации. Плательщиками по налогу на прибыль являются: организации всех видов и форм собственности, а также филиалы и другие аналогичные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет.

Налог на прибыль не уплачивается организациями по прибыли, полученной от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также по произведенной и переработанной в данной организации сельскохозяйственной продукции, за исключением сельскохозяйственных организаций индустриального типа. Сумма налога на прибыль определяется плательщиками самостоятельно, исходя из величины налогооблагаемой прибыли с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль.

Объект обложения налогом на прибыль: налогооблагаемая прибыль

Объектом обложения налогом на прибыль является *налогооблагаемая прибыль*, или *прибыль для целей налогообложения*. Налогооблагаемая прибыль исчисляется на основании данных бухгалтерского учета и отчетности, базой для расчета является валовая прибыль организации за налогооблагаемый период.

Валовая (балансовая) прибыль исчисляется в бухгалтерском учете как сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств (включая земельные участки), иного имущества организации, а также прочих доходов, уменьшенных на сумму прочих расходов. К прочим доходам и расходам относятся операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы.

Порядок определения выручки от реализации для целей налогообложения

Для исчисления налогооблагаемой прибыли определяется валовая прибыль, и следовательно, сумма прибыли (убытка) от реализации в налоговом периоде. *Прибыль (убыток) от реализации* продукции (работ, услуг) исчисляется в бухгалтерском учете как разность двух величин: 1) *выручки* от реализации, поступившей в налоговый период, без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, 2) затрат на производство и реализацию включаемых в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете поступление выручки признается на дату отгрузки ценностей, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям и заказчикам расчетных документов, то есть при наступлении общепринятого момента реализации (исключая реализацию с особыми условиями договоров).

В налоговом учете (для целей налогообложения) выручка от реализации ценностей (работ, услуг) может признаваться (отражаться) двумя методами:

- по мере оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств за ценности (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами – по поступлению средств в кассу);
- по мере отгрузки ценностей (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения устанавливается организацией на длительный срок (ряд лет), исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

Определение выручки от реализации для целей налогообложения «по оплате»

Для того чтобы организация отразила в составе выручки соответствующую сумму, необходимо, чтобы продукция была отгружена (работы выполнены, услуги оказаны) и получена соответствующая оплата. Не подлежат включению в выручку суммы, полученные авансом, если обязательства перед покупателями по поставке продукции (выполнению работ, оказанию услуг) не выполнены. Оплата продукции может производиться путем получения от покупателя другой продукции (работ, услуг) (товарообменные операции) или путем взаимозачета. Во всех случаях, когда у организации имеется основание уменьшить дебиторскую задолженность покупателя за поставленный ему товар (работы услуги), это означает фактическую оплату, и соответствующая сумма должна включаться в состав выручки.

В тех случаях, когда организация осуществляет бухгалтерский учет и заполняет бухгалтерскую отчетность исходя из общепринятого момента реализации и признания выручки, а для целей налогообложения выручка определяется по мере оплаты, то организация дополнительно производит расчет результатов деятельности для целей налогообложения. В данном расчете организация исчисляет величину выручки для целей налогообложения, которая отличается от величины выручки для целей бухгалтерского учета и отчетности.

Определение прибыли от реализации имущества в налоговом учете

В бухгалтерском учете финансовый результат от реализации основных средств и прочих активов определяется как разность двух величин:

- 1) выручки от реализации объектов имущества;
- 2) суммы остаточной стоимости (фактической себестоимости) имущества и расходов, связанных с реализацией имущества.

В налоговом учете (для целей налогообложения) прибыль от реализации основных средств и иного имущества организации определяется как разность двух величин:

- 1) выручки от реализации объектов имущества;
- 2) первоначальной или остаточной стоимости (фактической себестоимости) имущества, увеличенной на индекс инфляции, исчисленный в установленном порядке. Величина остаточной стоимости принимается по амортизируемому имуществу (основным средствам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам). Сумма расходов, связанных с реализацией имущества, в расчет не принимается.

В качестве индекса инфляции применяется индекс-дефлятор, ежеквартально рассчитываемый Государственным комитетом РФ по статистике на основе методологии расчетов производства и использования валового внутреннего продукта.

Расчет валовой прибыли, подлежащей налогообложению

Базой для расчета прибыли для целей налогообложения является валовая (балансовая) прибыль, исчисленная на основе принятого для целей налогообложения момента поступления выручки. При установленных условиях величина валовой прибыли должна быть увеличена.

В случае реализации, обмена или иного выбытия продукции, ценных бумаг по цене *не выше* их фактической себестоимости (для ценных бумаг – стоимости приобретения с учетом расходов по приобретению и реализации), валовая прибыль, подлежащая налогообложению, определяется *увеличением* валовой прибыли (убытка) на следующие суммы:

- в случае реализации продукции – на разницу между максимальной ценой на аналогичную продукцию, реализованную в течение последних 30 дней и фактической ценой реализации соответствующего объема продукции. Данный порядок применяется, в случае если организация в течение последних 30 дней осуществляла реализацию продукции (работ, услуг) по ценам выше фактической себестоимости. Если реализация по ценам выше себестоимости в этот период не производилась, то для расчета применяются рыночные цены. Данный перерасчет не производится, если рыночная цена на аналогичную продукцию (работы, услуги) ниже фактической себестоимости, или организация не могла реализовать продукцию по ценам выше себестоимости из-за снижения ее потребительских свойств;
- в случае реализации акций и облигаций – на разницу между рыночной ценой (с учетом предельных границ колебаний) и фактической ценой ре-

- лизации акций и облигаций, если фактическая цена реализации ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний);
- в случае реализации акций и облигаций – на сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций, над доходом от реализации указанных категорий бумаг, если фактическая цена реализации не ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний).

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. При определении и признании рыночной цены товара, работы и услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы, услуги и биржевых котировках и информация, предоставляемая налогоплательщиками налоговым органам.

- Помимо указанного, прибыль для целей налогообложения *увеличивается* на суммы:
- превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) над установленными лимитами, нормами и нормативами;
 - потерь от уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров (в соответствии с законодательством);
 - стоимости имущества, безвозмездно полученного от других организаций, в сумме согласно актам передачи, но не ниже их балансовой (по основным средствам – остаточной) стоимости, числящейся у передающих организаций (кроме установленных случаев);
 - потерь от списания и прочего выбытия остаточной стоимости не полностью амортизированных основных средств;
 - убытков от реализации и безвозмездной передачи основных средств и иного имущества (включая убытки от продажи и покупки валюты), за исключением ценных бумаг;
 - резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;
 - убытков от списания дебиторской задолженности;
 - другие установленные суммы.

Резюме: отличия в исчислении показателей для целей налогового учета

Таким образом, при исчислении налогооблагаемой прибыли значение некоторых показателей, исчисляемых в налоговом учете (для целей налогообложения), отличается от соответствующих значений, формируемых в бухгалтерском учете. К подобным показателям относятся:

- *стоимость реализованных основных средств и другого имущества* организации – индексируется с применением индекса инфляции;
- *прибыль от реализации основных средств и другого имущества* – при ее исчислении не учитываются расходы, связанные с реализацией имущества, а также включается индексируемая стоимость имущества;
- *выручка от реализации* – может исчисляться «по оплате»; корректируется при продаже продукции по ценам ниже себестоимости;

- *выручка (оборот) при обмене либо другом выбытии продукции, ценных бумаг* – корректируется при совершении операции по ценам ниже себестоимости;
- *себестоимость продукции* – уменьшается на сумму превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) над установленными лимитами, нормами и нормативами. При исчислении себестоимости для целей налогообложения установленным образом рассчитывается величина амортизационных отчислений по имуществу, подлежащему амортизации;
- *валовая прибыль* – исчисляется на основе принятого для целей налогообложения момента поступления выручки, увеличивается на сумму доходов, отнесенных на увеличение добавочного капитала (не связанных с деятельностью организации), а также некоторых потерь и убытков организации.

Порядок исчисления налогооблагаемой прибыли

Для определения налогооблагаемой прибыли из величины валовой (балансовой) прибыли, подлежащей налогообложению, *исключаются*:

- доходы, полученные в виде дивидендов по акциям и иным ценным бумагам и процентов по государственным ценным бумагам и ценным бумагам местного самоуправления, принадлежащим организации (налог на прибыль по данным доходам уже был изъят у источника выплаты);
- доходы, полученные от долевого участия в других организациях;
- сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от услуг (включая доходы от аренды и иных видов использования) казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов, видеопоказа, проката видео- и аудиокассет и записи на них;
- прибыль от посреднических операций и сделок;
- прибыль от страховой деятельности;
- прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок;
- сумма отчислений в резервный или другие аналогичные фонды, создание которых предусмотрено законодательством (не более установленных законодательством минимальных размеров этих фондов и не свыше 50% налогооблагаемой прибыли);
- льготы по налогу на прибыль в части прибыли, не подлежащей налогообложению;
- льготы по налогу на прибыль по специальным расчетам.

Льготы по налогу на прибыль в части прибыли, не подлежащей налогообложению

Не подлежит налогообложению прибыль:

- религиозных объединений, предприятий, находящихся в их собственности, в части, используемой на осуществление этими объединениями религиозной деятельности;
- общественных организаций инвалидов; предприятий, учреждений и организаций, находящихся в их собственности; хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов. Данные льготы не распространяются на прибыль, полу-

- ченную от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров;
- от производства продукции традиционных народных, а также народных художественных промыслов;
 - других установленных предприятий и видов деятельности.

Льготы по налогу на прибыль по специальным расчетам

Некоторые виды затрат и расходов, производимые организацией за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, дают ей льготы по налогу на прибыль. Это означает, что налогооблагаемая прибыль, определенная в установленном порядке, *уменьшается* на суммы произведенных затрат. К подобным затратам относятся:

- затраты организаций сферы материального производства на финансирование капитальных вложений в объекты производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам. Указанная льгота предоставляется при условии полного использования организацией сумм начисленной амортизации. При предоставлении указанной льготы затраты, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов и приобретением земельных участков и объектов природопользования, не учитываются;
- затраты организаций всех отраслей на финансирование жилищного строительства (в порядке, аналогичном затратам на финансирование капитальных вложений);
- затраты организаций (в соответствии с утвержденными нормативами) на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, а также затрат на эти цели при долевом участии организаций в содержании указанных объектов и учреждений, объектов и учреждений социальной сферы и коммунального хозяйства;
- взносы на благотворительные цели, в экологические и оздоровительные фонды, общественным организациям инвалидов и пр. – в пределах установленного процента от суммы налогооблагаемой прибыли;
- суммы, направленные страховщиками на пополнение страховых резервов по страхованию жизни в пределах предусмотренного процента;
- суммы, направленные организациями на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития – не более установленного процента от суммы налогооблагаемой прибыли;
- другие затраты.

По организациям, получившим в предшествующем году убыток от деятельности, освобождается от уплаты налога часть прибыли, направленная на его покрытие в течение последующих 5 лет (при условии полного использования на

эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов организации). Сумма убытка, на покрытие которого направляется прибыль, распределяется равными долями на последующие пять лет. Ставки налога на прибыль понижаются на 50%, если от общего числа работников организации инвалиды составляют не менее 50%. Перечисленные выше и другие установленные налоговые льготы не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета льгот, более чем на 50%.

Сроки уплаты налога на прибыль

Расчет фактической суммы налога на прибыль производится ежеквартально нарастающим итогом с начала года. В течение квартала плательщики производят авансовые взносы налога, исчисленные исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога. Уплата авансовых взносов налога на прибыль производится не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 квартальной суммы налога.

При изменении в течение квартала суммы прибыли, плательщик по согласованию с финансовым органом может пересматривать сумму предполагаемой прибыли и авансовых взносов налога на прибыль. Справки об этих изменениях должны быть предоставлены не позднее чем за 20 дней до окончания отчетного квартала. По окончании квартала плательщики самостоятельно исчисляют сумму налога на прибыль нарастающим итогом с начала года, исходя из полученной ими прибыли, подлежащей налогообложению, с учетом предоставляемых льгот и ставки налога на прибыль. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

Организации (за исключением бюджетных организаций, малых предприятий и др.) могут производить и ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц и ставки налога. Расчет налога по фактически полученной прибыли составляется ежемесячно нарастающим итогом с начала года и представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Ведомость «Расчет налога от фактической прибыли»

Исчисление показателей налогооблагаемой прибыли и суммы причитающегося к уплате налога на прибыль за отчетный период, а также определение сальдо расчетов с бюджетом производится в ведомости *Расчет налога от фактической прибыли*. Данная ведомость составляется по истечению налогового периода, и в ней исчисляются:

- фактически полученная прибыль (нарастающим итогом с начала года);
- прибыль, подлежащая налогообложению с учетом предоставленных льгот (нарастающим итогом с начала года);
- подлежащие доплате в бюджет суммы с учетом произведенных авансовых платежей по налогу на прибыль.

Таблица 30.1 Расчет налога от фактической прибыли

Организация _____ За _____ г. (тыс. руб.)

№	Показатели	*	**
1	Валовая прибыль (превышение доходов над расходами) – всего		
2	Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются:		
	А) Доходы, полученные в виде дивидендов по акциям и иным ценным бумагам и процентов по государственным ценным бумагам и ценным бумагам органов местного самоуправления, принадлежащим предприятию		
	Б) Доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях		
	В) Сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от услуг казино, видеосалонов и др.		
	Г) Прибыль от посреднических операций		
	Д) Прибыль от страховой деятельности		
	Е) Прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок		
	Итого по стр. 2		
3	Сумма отчислений в резервный и другие аналогичные фонды, создание которых предусмотрено законодательством		
4	Льготы по налогу на прибыль в части прибыли, не подлежащей налогообложению		
5	Льготы по налогу на прибыль (по специальным расчетам)		
6	Налогооблагаемая прибыль (стр.1 – стр.2 – стр.3 – стр.4)		
7	Ставка налога на прибыль – всего в %		
	В том числе:		
	А) в федеральный бюджет		
	Б) в бюджеты республик в составе РФ, бюджеты краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных образований		
	В) в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, сельских населенных пунктов		
8	Сумма налога на прибыль – всего		
	В том числе: А), Б), В) ***		
9	Сумма арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений (износа), подлежащая взносу в бюджет и исключаемая из налога на прибыль		
10	Причисляется в бюджет налога на прибыль – всего		
	В том числе: А), Б), В)		
11	Начислено в бюджет налога на прибыль – всего		
	В том числе: А), Б), В)		
12	К доплате по сроку _____ 200__ г.		
	В том числе: А), Б), В)		
13	К уменьшению:		
	В том числе: А), Б), В)		
	Установленный срок для представления баланса: Квартального:		
	Годового:		

Руководитель организации _____

Руководитель налогового органа _____

Главный бухгалтер _____

Главный бухгалтер _____

* По данным плательщика

** По данным налоговой инспекции

*** Расшифровка как и по стр. 7

Таблица 30.2 Пример расчета налога от фактической прибыли (в упрощении)

Расчет налога от фактической прибыли

Организация _____ «А» _____
 За _____ 6 месяцев _____ 200X г. (руб.)

№	Показатели	По данным плательщика (руб.)
1	Валовая прибыль	100000
2	Доходы и прибыль, облагаемые в ином порядке:	12000
	- Доходы, полученные по ценным бумагам	-
	- Прибыль от посреднической деятельности	-
	- Положительные курсовые разницы и др.	-
3	Отчисления в резервный фонд	2000
4	Льготы по налогу на прибыль	6000
5	Налогооблагаемая прибыль (стр.1 – стр.2 – стр.3 – стр.4)	80000
6	Ставка налога на прибыль	35%
7	Сумма налога на прибыль	28000
8	Авансовые платежи за отчетный период	25000
9	К доплате в бюджет	3000

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль отражаются на счете 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

По кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом» отражается сумма начисленных платежей по налогу на прибыль – в корреспонденции с дебетом счета 81 «Использование прибыли». Начисленные суммы складываются из ежемесячных авансовых платежей в бюджет и перерасчетов от фактической прибыли.

Начислен к уплате налог на прибыль

10.10	«Использование прибыли» «Расчеты с бюджетом»	Д-т 5600	К-т 5600
-------	---	-------------	-------------

По дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом» отражается перечисление в бюджет денежных средств в уплату налога – в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетный счет».

Перечислен в бюджет налог на прибыль

15.10	«Расчеты с бюджетом» «Расчетный счет»	Д-т 5600	К-т 5600
-------	--	-------------	-------------

Кредитовое сальдо в части субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» показывает сумму задолженности перед бюджетом (т.е. сумму, дополнительно причитающуюся бюджету) на отчетную дату.

Налог на доходы

Помимо основной деятельности, организация может осуществлять финансовые вложения, совершать отдельные операции, приносящие доход. Отдельному обложению налогом на доходы подлежат следующие виды доходов:

- доходы, полученные в виде дивидендов по акциям и иным ценным бумагам и в виде процентов по государственным ценным бумагам и ценным бумагам местного самоуправления, принадлежащим организации;
- доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях;
- сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от услуг (включая доходы от аренды и иных видов использования) казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов, видеопоказа, проката видео- и аудиокассет и записи на них.

Под другим игорным бизнесом понимается вид предпринимательской деятельности с использованием игровых автоматов (иных средств и оборудования) с вещевым и денежным выигрышем.

Налог на перечисленные виды доходов выплачивается организацией по установленной ставке. Налоги с доходов по ценным бумагам и от долевого участия в других организациях взимаются у источника выплаты этих доходов по установленной ставке. Ответственность за удержание и перечисление указанных налогов в бюджет несет организация, выплачивающая доход. В целях правильного исчисления налога на доходы плательщики обязаны обеспечить раздельное ведение учета по указанным выше видам деятельности.

Налог на имущество

Плательщиками налога на имущество являются все организации, являющиеся юридическими лицами, их филиалы и подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный или текущий счет. Установлены группы организаций, которые освобождаются от уплаты данного налога.

Объектом налогообложения является имущество организации в его стоимостном выражении, находящееся на балансе организации и представляющее собой совокупность основных средств, оборотных и финансовых активов. Основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы для целей налогообложения учитываются по остаточной стоимости.

Исчисление налогооблагаемой базы и расчет налога

При определении среднегодовой стоимости имущества в расчет принимаются отражаемые в активе баланса сальдо по следующим счетам бухгалтерского учета: 01 «Основные средства» (за минусом суммы износа), 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы износа), 04 «Нематериаль-

ные активы» (за минусом суммы износа), 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» (за минусом суммы износа), 15 «Заготовление и приобретение материалов», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 30 «Некапитальные работы», 31 «Расходы будущих периодов», 36 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Готовая продукция», 41 «Товары» (по покупной цене), 44 «Издержки обращения», 45 «Товары отгруженные», 16 «Отклонение в стоимости материалов». В налогооблагаемой базе учитываются также прочие запасы и затраты, отражаемые по статье «Прочие запасы и затраты» актива бухгалтерского баланса. Из налогооблагаемой базы исключается стоимость объектов социально-культурной и жилищно-коммунальной сферы, полностью или частично находящихся на балансе налогоплательщиков; объектов, используемых исключительно для охраны природы, пожарной безопасности, гражданской обороны и пр.

Стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения и объединенного организациями в целях осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества, для целей налогообложения принимается в расчет участниками договора простого товарищества, внесшими это имущество, независимо от счетов бухгалтерского учета, на которых оно учитывается. Стоимость имущества, созданного (приобретенного) в результате этой деятельности, определяется участниками договора простого товарищества в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Предельный размер *налоговой ставки* на имущество организации не может превышать 2% от налогооблагаемой базы. Конкретные ставки налога на имущество зависят от видов деятельности организаций и устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

Сумма налога на имущество исчисляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, исходя из определяемой за отчетный период фактической среднегодовой стоимости имущества и ставки налога. Среднегодовая стоимость имущества организации для целей налогообложения рассчитывается путем деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на первое января отчетного года и на первое число следующего за отчетным периодом месяца, а также стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного периода. Сумма налога к уплате в бюджет определяется с учетом ранее начисленных платежей за отчетный год.

Таблица 30.3 Расчет налога на имущество

За квартал 200_ г.

№	Показатели	Код строки	Данные
1	Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества	02300	
2	Установленная ставка налога на имущество	02400	
3	Сумма налога на имущество по расчету за отчетный период	02500	
4	Начислено в бюджет налога на имущество за отчетный период	02600	
5	Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество по сроку	02700	

Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период по установленным формам представляются организациями в налоговые органы по месту нахождения в сроки, установленные для представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество ведется на счете 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по налогу на имущество». Начисление к уплате налога на имущество отражается по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на имущество» и дебету счета 81 «Использование прибыли». Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отражается по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по налогу на имущество», и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Начислен к уплате налог на имущество		Д-т	К-т
05.07	«Использование прибыли» «Расчеты с бюджетом», суб. «Расчеты по налогу на имущество»	1300	1300

Акцизы

Акцизы – косвенные (возмещаемые) налоги, включаемые в цену установленных видов товаров (продукции). Акцизами облагаются: спирт этиловый, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, нефть, включая газовый конденсат, бензин автомобильный, легковые автомобили (за исключением автомобилей с ручным управлением, реализуемых инвалидам в установленном порядке), отдельные виды минерального сырья.

Плательщиками акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, являются производящие и реализующие их организации, их филиалы и обособленные подразделения. Подакцизные товары при ввозе на территорию РФ облагаются акцизами в соответствии с федеральным и таможенным законодательством.

Объектом налогообложения является стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов. По товарам, ввозимым на территорию РФ, объектом налогообложения является таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов.

Ставки акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, являются едиными на всей территории РФ и установлены в законодательном порядке. Отдельные виды подакцизных товаров подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца.

Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. В расчетных документах на подакцизные товары обязательно указывается сумма акциза отдельной строкой.

Расчеты с бюджетом по акцизам

Сумма акциза, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница двух величин:

- 1) сумм акциза, исчисленных с оборотов по реализации подакцизных товаров и полученных от покупателей;
- 2) сумм акциза, уплаченных поставщикам за приобретенные подакцизные товары, использованные для производства подакцизных товаров. При этом стоимость приобретенных подакцизных товаров должна быть фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на затраты производства (на себестоимость).

Определение облагаемого оборота, порядок исчисления и уплаты акцизов, сроки уплаты акцизов и представления расчетов регулируются законодательными и нормативными документами.

В регистрах бухгалтерского учета (журналах-ордерах, ведомостях, машинограммах и других) по заготовке материальных ценностей, реализации продукции (работ, услуг) и других активов сумма акцизов должна выделяться в отдельную графу на основании надлежаще оформленных документов (счетов, счетов-фактур, накладных, приходно-кассовых ордеров, актов выполненных работ и других аналогичных документов). Кроме того, организация учета сумм акцизов должна обеспечить получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами, используется счет 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям», и счет 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по акцизам».

Учет акцизов по приобретенным подакцизным товарам

Суммы акцизов по приобретенным подакцизным товарам, используемым в качестве сырья для производства подакцизных товаров, отражаются по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «Акцизы по оплаченным материальным ценностям», в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Учтены суммы акцизов по приобретенным подакцизным товарам		Д-т	К-т
17.09	«НДС по приобретенным ценностям» «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	400	400

По мере оплаты подакцизных товаров и списания их на затраты производства, акциз в части, относящейся к этим товарам, списывается с кредита счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по акцизам». Данной проводкой уплаченные суммы акциза относятся к возмещению из бюджета (зачету).

Отнесены к возмещению из бюджета суммы акцизов по оплаченным поставщикам подакцизным товарам

24.09	«Расчеты с бюджетом» «НДС по приобретенным ценностям»	Д-т 400	К-т 400
-------	--	------------	------------

Фактическая себестоимость подакцизных товаров (без учета акцизов), используемых для производства других товаров, не облагаемых акцизами, отражается по кредиту счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» или 40 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство». Одновременно по этим товарам исчисляется сумма акцизов, на которую делается восстановительная проводка по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по акцизам», в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

Восстановлены и отнесены на затраты производства суммы акцизов по подакцизным товарам, использованным для производства других товаров, не облагаемых акцизами

12.11	«Основное производство» «Расчеты с бюджетом»	Д-т 600	К-т 600
-------	---	------------	------------

Бухгалтерская служба должна организовать отдельный учет сумм акцизов как по оприходованным и оплаченным приобретенным материальным ценностям, так и по не оприходованным и не оплаченным.

Учет акцизов по реализованным подакцизным товарам

Порядок учета акцизов по реализованным подакцизным товарам зависит от принятого момента реализации для целей налогообложения.

При моменте реализации *для целей налогообложения «по отгрузке»* сумма акциза по реализованным подакцизным товарам, указанная в расчетных документах, отражается в составе выручки от реализации по кредиту счетов реализации в корреспонденции со счетами расчетов с покупателями и заказчиками. Одновременно указанная сумма акциза начисляется к уплате в бюджет проводкой по дебету счетов реализации и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по акцизам».

Начислен к уплате в бюджет акциз по реализованным подакцизным товарам

21.02	«Реализация продукции (работ, услуг)» «Расчеты с бюджетом»	Д-т 550	К-т 550
-------	---	------------	------------

При моменте реализации *для целей налогообложения «по оплате»* сумма акцизов, подлежащая получению от покупателей (заказчиков) также учитывается в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) по кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)». При общепринятом моменте реализации сумма акцизов списывается с дебета счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельный субсчет.

Выделена сумма акциза по реализации подакцизных товаров по факту отгрузки и предъявления расчетных документов

08.01	«Реализация продукции (работ, услуг)» «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Д-т 330	К-т 330
-------	---	------------	------------

При поступлении средств в оплату реализованных товаров на расчетные счета организации в банках либо в кассу, соответствующие суммы акцизов начисляются к уплате в бюджет записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом».

Начислен к уплате в бюджет акциз при оплате подакцизных товаров

21.01	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» «Расчеты с бюджетом»	Д-т 330	К-т 330
-------	--	------------	------------

Учет расчетов с бюджетом по акцизам

Суммы акцизов, подлежащие перечислению в бюджет в соответствии с налоговым расчетом (декларацией), выявляются как кредитовое сальдо субсчета «Расчеты по акцизам», счет 68 «Расчеты с бюджетом». Перечисление соответствующих сумм в бюджет в погашение задолженности по акцизам отражается по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по акцизам», в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетный счет».

Перечислены средства в бюджет в погашение задолженности по акцизам

02.10	«Расчеты с бюджетом», суб. «Расчеты по акцизам» «Расчетный счет»	Д-т 800	К-т 800
-------	---	------------	------------

Задолженность перед внебюджетными фондами

Помимо внебюджетных социальных фондов, в Российской Федерации учреждены и выполняют целевые задачи следующие внебюджетные фонды:

- Федеральный и территориальные дорожные фонды;
- внебюджетные фонды НИОКР;
- Государственные внебюджетные экологические фонды;
- другие внебюджетные фонды (развития жилищного строительства и пр.).

Источниками образования средств внебюджетных фондов могут являться предусмотренные законодательством обязательные отчисления юридических и физических лиц.

Отчисления во внебюджетные фонды НИОКР

Основными целями и задачами внебюджетных фондов НИОКР являются финансирование (на безвозвратной, возвратной и долевого основе) и организационная поддержка научно-исследовательских, опытно-конструкторских, техно-

логических и инновационных программ, проектов, проблем и отдельных работ по созданию новых видов наукоемкой продукции, сырья и материалов, разработка новых и совершенствование применяемых технологий.

Внебюджетные фонды НИОКР формируются за счет добровольных отчислений организаций независимо от форм собственности в размере установленного процента от себестоимости реализуемой продукции (работ, услуг). Суммы отчисленных средств включаются организациями в себестоимость продукции (работ, услуг). Указанные отчисления организациями не производятся, если реализуемая продукция (работы, услуги) изготавливалась для государственных нужд, и ее производство финансировалось за счет бюджетных ассигнований. Средства во внебюджетные фонды НИОКР перечисляются ежеквартально.

Поступления в Государственные внебюджетные экологические фонды

Единая система внебюджетных государственных экологических фондов создается для решения неотложных природоохранных задач, восстановления потерь в окружающей природной среде, компенсации гражданам на возмещение вреда, причиненного здоровью загрязнением и иными неблагоприятными воздействиями на окружающую природную среду, а также для решения других природоохранных задач (научные исследования, внедрение экологически чистых технологий, строительство очистных сооружений и пр.).

В экологические фонды поступают средства от организаций и граждан в виде:

- платы за нормативные и сверхнормативные (лимитные и сверхлимитные) выбросы в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- платы за сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- платы за размещение отходов, другие виды загрязнения;
- сумм по искам о возмещении вреда, штрафов за экологические правонарушения;
- других поступлений.

Штрафы за экологические правонарушения взимаются в размерах, определенных действующим законодательством. Конкретный размер налагаемого штрафа определяется специально уполномоченным органом, налагающим штраф, в зависимости от характера и вида совершенного правонарушения, степени вины правонарушителя и причиненного вреда.

Налоги в дорожные фонды

Финансирование затрат, связанных с содержанием, ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования, осуществляется за счет целевых внебюджетных средств, концентрируемых в Федеральном дорожном фонде РФ, в региональных и территориальных дорожных фондах.

Целевые внебюджетные средства дорожных фондов образуются за счет:

- федерального и территориального налогов на реализацию горюче-смазочных материалов;
- налога на пользователей автомобильных дорог;
- налога на приобретение автотранспортных средств (кроме легковых автомобилей, приобретаемых гражданами в личное пользование);
- акцизов с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан;
- налога с владельцев транспортных средств;
- других источников средств.

Счет «Расчеты по внебюджетным платежам»

Счет 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» предназначен для обобщения информации о расчетах с государственными органами по платежам, уплачиваемым организацией в различные внебюджетные фонды (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению и медицинскому страхованию).

По кредиту счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» отражаются суммы, причитающиеся ко взносу во внебюджетные фонды, – в корреспонденции со счетами учета затрат или других источников выплаты налога.

По дебету счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» отражаются суммы, фактически перечисленные во внебюджетные фонды, – в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» ведется по каждому внебюджетному фонду, плательщиком которого является организация.

Налог на пользователей автомобильных дорог

Налог на пользователей автомобильных дорог уплачивают организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, включая филиалы и другие аналогичные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Объектом налогообложения является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг), и сумма разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности. Если плательщики налога осуществляли реализацию товаров, продукции (работ, услуг) по ценам не выше фактической себестоимости, для целей налогообложения применяются рыночные цены на аналогичные товары, продукцию (работы, услуги), сложившиеся на момент реализации, но не ниже фактической себестоимости.

При исчислении *налогооблагаемой базы* из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключаются налог на добавленную стоимость, акцизы (для организаций-изготовителей подакцизных товаров), налог на реализацию горюче-смазочных материалов (для организаций, реализующих горюче-смазочные материалы), экспортные пошлины (для организаций, осуществляющих экспортную деятельность) и другие сборы. По заготовительной, снабженческой, сбы-

товой и торговой деятельности при исчислении налогооблагаемой базы из суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров исключается налог на добавленную стоимость, исчисленный от разницы между продажной и покупной ценами реализованных товаров.

Налог исчисляется отдельно по каждому виду деятельности исходя из установленных ставок. Сумма налога на пользователей автомобильных дорог определяется плательщиками на основании данных бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно. Уплата налога производится ежемесячно либо ежеквартально нарастающим итогом с начала года. Плательщики налога ежеквартально (ежемесячно) представляют налоговым органам, а также органам, ведущим учет указанных платежей, по месту своего нахождения расчеты суммы налога на пользователей автомобильных дорог. Сумма платежей по налогу на пользователей автомобильных дорог включается плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненным работам и предоставленным услугам.

Учет расчетов по налогу на пользователей автомобильных дорог

Учет расчетов по налогу на пользователей автомобильных дорог осуществляется на счете 67 «Расчеты по внебюджетным платежам», субсчет «Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог». Начисление данного налога отражается по кредиту счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» в корреспонденции с дебетом счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения».

Начислен к уплате налог на пользователей автомобильных дорог		Д-т	К-т
03.10	«Общехозяйственные расходы» «Расчеты по внебюджетным платежам», суб. «Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог»	400	400

Перечисление средств в дорожный фонд отражается по дебету счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Налог на реализацию горюче-смазочных материалов

Налог на реализацию горюче-смазочных материалов (автобензин, дизельное топливо, масла дизельные, масла для карбюраторных и дизельных двигателей, сжатый и сжиженный газ, используемый в качестве моторного топлива) уплачивают организации, реализующие указанные материалы, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм. Налог на реализацию горюче-смазочных материалов является возмещаемым налогом.

Объектом налогообложения для организаций-изготовителей горюче-смазочных материалов является оборот по реализации горюче-смазочных материалов, исходя из фактических цен реализации (включая акциз), без налога на добавленную стоимость. По организациям, осуществляющим реализацию горюче-

смазочных материалов по ценам не выше фактической себестоимости, для целей налогообложения принимается рыночная цена на аналогичную продукцию, сложившаяся на момент реализации, но не ниже фактической себестоимости. При перепродаже горюче-смазочных материалов объектом обложения налогом является сумма разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов, исходя из фактических цен реализации, но не ниже фактической себестоимости (без налога на добавленную стоимость) и стоимостью их приобретения (без налога на добавленную стоимость).

Налог на реализацию горюче-смазочных материалов уплачивается по месту нахождения плательщика ежемесячно либо ежеквартально. Плательщики налога на реализацию горюче-смазочных материалов не позднее срока, установленного для уплаты налога, ежеквартально (ежемесячно) представляют налоговым инспекциям по месту своего нахождения расчет. В журналах-ордерах, ведомостях, машинограммах и других регистрах бухгалтерского учета сумма налога на реализацию горюче-смазочных материалов должна выделяться в отдельную графу на основании расчетных документов.

Учет расчетов по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов

Учет расчетов по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов осуществляется на счете 67 «Расчеты по внебюджетным платежам», субсчет «Расчеты по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов». Сумма налога, полученная организацией – изготовителем горюче-смазочных материалов в составе выручки от их реализации, начисляется к уплате в бюджет проводкой по дебету счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» в корреспонденции с кредитом счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам».

Организации, осуществляющие перепродажу горюче-смазочных материалов, отражают по кредиту счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» сумму налога, исчисленную от суммы разницы между выручкой от реализации горюче-смазочных материалов (без НДС с оборота по реализации) и стоимостью приобретения (без НДС от стоимости приобретения), в корреспонденции с дебетом счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Начислен к уплате налог на реализацию горюче-смазочных материалов			
		Д-т	К-т
30.09	«Реализация продукции (работ, услуг)» «Расчеты по внебюджетным платежам», суб. «Расчеты по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов»	800	800

Фактическое перечисление сумм налога в Федеральный дорожный фонд отражается по дебету счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Налог с владельцев транспортных средств

Налогом с владельцев транспортных средств облагаются транспортные средства, подлежащие регистрации. Налог с владельцев транспортных средств упла-

чивают организации независимо от форм собственности, а также граждане РФ, иностранные юридические лица и граждане, лица без гражданства, имеющие транспортные средства (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы) и другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу. Установлены отдельные категории граждан, учреждений и организаций, освобождаемых от уплаты налога или имеющих льготу по нему.

Налог с владельцев транспортных средств исчисляется юридическими лицами на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога. Исчисление налога осуществляется исходя из суммарной мощности двигателя каждого наименования объекта налогообложения, марки транспортного средства и других самоходных машин и механизмов на пневмоходу, а также размера годового налога с каждой единицы мощности двигателя.

Уплата налога производится ежегодно в сроки, установленные законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации. Регистрация, перерегистрация или технический осмотр транспортных средств без предъявления квитанции или платежного поручения об уплате налога не производится. Юридические лица, приобретающие автотранспортные средства в течение года, уплачивают налог в полном размере. По выбывшим транспортным средствам налог плательщику не возвращается.

Юридические лица — плательщики налога с владельцев транспортных средств представляют налоговой инспекции, а также организации, ведущей учет поступления налогов, по месту своего нахождения налоговый расчет по установленной форме, в сроки, установленные для представления квартального (годового) бухгалтерского баланса за тот период, в котором был уплачен налог.

Суммы платежей по налогу с владельцев транспортных средств включаются плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненных работ и предоставленных услуг (предпринимателями в состав расходов декларации о доходах).

Учет расчетов по налогу с владельцев транспортных средств

Учет расчетов с дорожными фондами по налогу с владельцев транспортных средств осуществляется на счете 67 «Расчеты по внебюджетным платежам», субсчет «Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств». Начисление взносов налога с владельцев транспортных средств отражается по кредиту счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» и дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения».

Начислен к уплате налог с владельцев транспортных средств

14.01	«Общехозяйственные расходы» «Расчеты по внебюджетным платежам», суб. «Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств»	Д-т 600	К-т 600
-------	---	------------	----------------

Фактическая уплата налога в дорожные фонды отражается по дебету счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Налог на приобретение автотранспортных средств

Налог на приобретение автотранспортных средств уплачивают предприятия, организации, учреждения, предприниматели, приобретающие автотранспортные средства путем купли-продажи, мены, лизинга и взносов в уставный капитал. Налогом на приобретение автотранспортных средств облагаются автотранспортные средства, которые подлежат регистрации. Автотранспортные средства, приобретенные для дальнейшей реализации (при наличии лицензии на торговлю автомобилями), налогом не облагаются. Установлены отдельные категории граждан, учреждений и организаций, освобождаемых от уплаты налога или имеющих льготу по нему.

Налог на приобретение автотранспортных средств устанавливается в процентах от продажной цены (без налога на добавленную стоимость и акцизов). В случае приобретения автотранспортных средств за пределами Российской Федерации налог на приобретение автотранспортных средств исчисляется по установленным ставкам от таможенной стоимости автотранспортных средств, определяемой в соответствии с таможенным законодательством России. Арендодатель (лизингодатель), приобретающий в собственность автотранспортные средства для осуществления лизинговой деятельности, уплачивает налог в установленном порядке. Арендатор (лизингополучатель), выкупающий автотранспортные средства, полученные по договору лизинга, уплачивает налог от продажной цены автотранспортного средства, определенной в договоре лизинга.

Уплата налога производится по месту регистрации или перерегистрации автотранспортного средства в течение 5 дней со дня его приобретения. Регистрация или перерегистрация автотранспортных средств не производится без предъявления органу, осуществляющему регистрацию или перерегистрацию, квитанции или платежного поручения об уплате налога на приобретение автотранспортных средств. Юридические лица представляют налоговый расчет налоговым, а также другим органам, ведущим учет этих платежей, по установленной форме в срок, установленный для представления квартального (годового) бухгалтерского баланса.

Суммы платежей по налогу на приобретение автотранспортных средств включаются плательщиками в состав затрат по производству и реализации продукции, выполненных работ и предоставленных услуг (предпринимателями — в состав расходов декларации о доходах).

Учет расчетов по налогу на приобретение автотранспортных средств

Учет расчетов с дорожным фондом по налогу на приобретение автотранспортных средств осуществляется на счете 67 «Расчеты по внебюджетным платежам».

жам», субсчет «Расчеты по налогу на приобретение автотранспортных средств». Начисление взносов налога на приобретение автотранспортных средств отражается по дебету счета 08 «Капитальные вложения» и кредиту счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам». Данной проводкой суммы налога зачисляются в состав затрат на приобретение основных средств. Суммы налога в общем порядке включаются в первоначальную стоимость основных средств проводкой по кредиту счета 08 «Капитальные вложения» и дебету счета 01 «Основные средства». Включение сумм налога в состав затрат на производство производится посредством начисления амортизации записью по кредиту счета 02 «Износ основных средств» и дебету счета 20 «Основное производство».

Начислен к уплате налог на приобретение транспортных средств		Д-т	К-т
11.04	«Капитальные вложения» «Расчеты по внебюджетным платежам», суб. «Расчеты по налогу на приобретение транспортных средств»	380	380

Перечисление сумм налога на приобретение автотранспортных средств в дорожный фонд отражается по дебету счета Ю7 «асчеты по внебюджетным платежам» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

В случае передачи автотранспортных средств по лизингу, лизингополучатель отражает начисление данного налога по дебету счета 31 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счета 67 «Расчеты по внебюджетным платежам». Впоследствии данная сумма ежемесячно расчетными частями списывается с кредита счета 31 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета затрат на производство (одновременно с начислением сумм амортизации по этим средствам).

Вопросы

1. Охарактеризуйте порядок расчета и уплаты налога на прибыль.
2. Какие льготы установлены по налогу на прибыль?
3. Какие показатели, исчисляемые в бухгалтерском учете, подлежат корректировке для целей налогового учета?
4. На каких счетах учитываются расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами?
5. Охарактеризуйте порядок расчета и уплаты налога на имущество.
6. Охарактеризуйте порядок расчетов с бюджетом по акцизам.
7. Какие внебюджетные фонды пополняются за счет обязательных отчислений юридических лиц?
8. Охарактеризуйте порядок расчета и уплаты налогов в дорожные фонды.