

РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС ДЛЯ АО «ГМС ЛИВГИДРОМАШ»

Рылькова Наталья Александровна

студент, Филиал Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, РФ, г. Ливны

Псарева Ольга Викторовна

научный руководитель, Филиал Орловский государственный университет имени И. С. Тургенева, РФ, г. Ливны

В ходе рассмотрения организации учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в АО «ГМС Ливгидроماش» ошибок по ведению учета, правильности оформления первичной документации, регистров и отчетности обнаружено не было. Однако для упрощения ведения учета и его совершенствования в рамках исследуемого предприятия были предложены следующие мероприятия:

1. Предложен механизм обособленного учета расчетов с бюджетом по НДС, при использовании различных налоговых ставок.
2. Разработан авторский макет журнала учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Механизм обособленного учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в разрезе налоговых ставок предполагает внесение изменений в рабочий план счетов АО «ГМС Ливгидроماش»: открытие субсчетов к счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 90 «Продажи».

К счету 19 будут открыты следующие субсчета:

- 19.03.01 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставке 20 %»;
- 19.03.02 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставке 0 %»;
- 19.03.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам, не облагаемым НДС»;
- 19.04.01 «НДС по приобретенным услугам по ставке 20 %»;
- 19.04.02 «НДС по приобретенным услугам по ставке 0 %».

При поступлении товаров от поставщика по ставкам 20 % будут сформированы следующие бухгалтерские записи:

1. Дт 19.03.01 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставке 20 %»
74 506 600,06

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналогичным образом формируются бухгалтерские записи по приобретенным услугам,

работам. Данное введение субсчетов позволит контролировать суммы при поступлении товаров по разным ставкам по налогу на добавленную стоимость, также при формировании налоговой декларации по НДС в разделе 3 проверять суммы налога, относящуюся к налоговым вычетам.

К счету 90 будут открыты следующие субсчета:

90.01.01 «Выручка от реализации товаров по ставке 20 %»;

90.01.02 «Выручка от реализации товаров по ставке 0 %»;

90.01.03 «Выручка от реализации товаров, не облагаемых НДС»;

90.03.01 «НДС ставка 20 %»;

90.03.02 «НДС ставка 0 %».

При реализации товаров по ставке 20 % будут сформированы следующие бухгалтерские записи:

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 645 745 701,03

Кт 90.01.01 «Выручка от реализации товаров по ставке 20 %»

Дт 90.03.01 «НДС ставка 20 %» 101 278 440,90

Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Данное введение субсчетов позволит контролировать суммы при реализации товаров по разным ставкам по налогу на добавленную стоимость, также при формировании налоговой декларации по НДС в разделе 3 проверять налоговую базу по ставке 20 % по строке 010 и сумму НДС.

АО «ГМС Ливгидромаш» при реализации товаров имеет льготу: реализует медицинские товары, которые не подлежат налогообложению по НДС, согласно п. 2 пп. 1 ст. 149 НК РФ. Перечень таких товаров утвержден Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 года № 1042.

Регистрация счетов-фактур выставленных покупателю производится в книге продаж. Стоимость товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, отражается в графе 19 книги продаж.

Однако согласно Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137, правила ведения книги продаж предполагают, что в графе 19 книги продаж должна быть отражена итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следовательно, при заполнении книги продаж в АО «ГМС Ливгидромаш» стоимость товаров, реализованных по статье 149 НК РФ, не отражается по графе 19 данного регистра.

Поэтому при формировании налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость суммы, отраженные в разделе 7, нельзя сравнить с аналогичными данными из книги продаж ввиду их отсутствия. Главному бухгалтеру АО «ГМС Ливгидромаш» приходится вручную проверять достоверность этой суммы путем вычитания из оборотов по счету 90.03 налоговых баз по ставкам 20 %.

В связи с этим, для совершенствования учета при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, в АО «ГМС Ливгидромаш» необходимо разработать и ввести следующий регистр: журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (Таблице 1).

Разработанный журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, был заполнен на основании счетов-фактур выставленных АО «ГМС Ливгидромаш».

Таблица 1.

Журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость за 4 квартал 2023г.

Наименование налогоплательщика: АО «ГМС Ливгидромаш».

ИНН/КПП: 5702000265/570201001

№ п/п	Дата Выставления	Номер счета- фактуры	Код вида товара	Наименование покупателя	Наименовани е код валюты	С
1	2	3	4	5	6	Н
1	22.11.2023	№13588	7225199000	ОАО «Завод Промбурвод»	643	
Итого		№13588 от 22.11.2023г.				
2	21.11.2023	№13506	8413603900	ТОО «MAPS LTD» (МАПС ЛТД)	643	
Итого		№13506 от 21.11.2023г.				
3	21.11.2023	№13518	8413603900	ЗАО «Белнасоспром»	643	
			8413704500			
			8413702100			
			8413910008			
			7307910000			
			8413708100			
			7318290009			
			4016930005			
			6812999008			
			8484200000			
			4016999708			
			8413704500			
Итого		№13518 от 21.11.2023г.				

Данный регистр будет вестись в течение всего налогового периода, то есть квартала. Журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, будет включать счета-фактуры по реализованным товарам, и выступать в качестве дополнительного регистра по учету расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Данный журнал учета будет выполнять функцию помощника при проверке достоверности сумм, отраженных в разделе 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

С 01.01.2023г. на предприятии АО «ГМС Ливгидромаш» ведется единый налоговый счет. Единый налоговый платеж отражается на счете 68.90 «Едины налоговый счет» предназначен для отражения совокупной налоговой обязанности — общей суммы налогов, сборов, страховых

взносов, пеней, штрафов, процентов, которую необходимо уплатить в бюджет.

Начисление сумм налогов к уплате по кредиту счёта 68.90 производится датой, на которую приходится срок уплаты налога.

Проводки по кредиту счёта 68.90 формируются несколькими документами:

- проводки по НДС/Л (Дт 68.01,1 Кт 68.90) создают документы выплаты НДС/Л налоговым агентом (списание с расчётного счёта);

Дт 68.01 «Отражает НДС/Л, исчислённый налоговым агентом»

Кт 68.90 «Единый налоговый платеж»	16 244 284,00
------------------------------------	---------------

- проводки по страховым взносам (Дт 69.09 Кт 68.90) создаёт документ «Начисление зарплаты»;

Дт 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»

Кт 68.90 «Единый налоговый платеж»	38 078 457,00
------------------------------------	---------------

- оплата по единому налоговому платежу происходит (Дт 68.90 Кт 51).

Дт 68.90 «Единый налоговый платеж»

Кт 51 «Расчетные счета»	114 214 923,16
-------------------------	----------------

Основными преимуществами использования ЕНС являются:

1) Простота уплаты – один платеж в месяц вместо установленных сейчас 60 сроков уплаты в год, а также всего два реквизита в платежке (возможна уплата по ИНН), что исключает ошибки и нестыковки уплаты и начисленных сумм;

2) Экономия денег и времени:

- одно сальдо расчетов с бюджетом (не будут начисляться пени при наличии переплаты и недоимки);

- одно сальдо расчетов (не требуется подачи заявления об уточнениях и зачетах между КБК и ОКТМО);

- один день на возврат (положительное сальдо ЕНС признается деньгами налогоплательщика и возвращается по его поручению на решение налогового органа о возврате);

- одна операция, чтобы передать свою переплату;

- до 30 дополнительных дней для уплаты (при переносе сроков уплаты для большей части платежей увеличивается срок, в том числе наиболее значительно по страховым взносам, а НДС/Л будет уплачиваться не ежедневно, а раз в месяц);

- отсутствует срок давности для платежей старше трех лет;

- отсутствует необходимость получения справок о долге (госорганы сами обмениваются информацией о состоянии расчетов с бюджетом);

3) Упрощение работы с долгом – один день на снятие приостановки со счетов при уплате долга и будет выставляться только один документ взыскания;

4) Простота в использовании – налогоплательщики имеют онлайн-доступ к детализации начислений и уплаты налогов, который будет представлен как в личном кабинете

налогоплательщика на официальном сайте ФНС России, так и через IT-платформы плательщиков по открытому API.

Таким образом, для совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в АО «ГМС Ливгидромаш» был предложен механизм обособленного учета расчетов с бюджетом по НДС в разрезе ставок 20 %, 0 % по счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 90 «Продажи» и разработан авторский макет журнала учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Введение ЕНП способствует существенному упрощению процедуры уплаты налогов, так как АО «ГМС Ливгидромаш» не нужно заполнять платежные поручения и проверять правильность оформления необходимых реквизитов, что является большим плюсом. Также для удобства налогоплательщика ФНС упрощает процедуру сверки по налогам с бюджетом.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024).
2. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
3. Карпова Е.В. Вопрос-ответ // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2020. N 8. С. 38 - 40.