

Нарушения, допускаемые при исчислении и отражении налога на недвижимость в 2012 году

Организация сумму исчисленного в 2012 году налога на недвижимость отражает в бухгалтерском учете записью:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Верно это?

Согласно п. 53 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и иным платежам предназначен счет 68.

К счету 68 может быть открыт субсчет 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг», на котором учитываются расчеты по налогам, сборам и иным обязательным отчислениям, относимым в соответствии с законодательством на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг.

В соответствии со статьей 190 НК суммы налога на недвижимость включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Причитающиеся к уплате в бюджет суммы налогов, сборов и иных платежей в бюджет отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 68.

Перечисленные в бюджет платежи отражаются по дебету счета 68 и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов.

Таким образом, в 2012 году начисление налога на недвижимость в бухгалтерском учете отражается записью:

Д-т 25 «Общепроизводственные затраты»

26 «Общехозяйственные затраты»

44 «Расходы на реализацию»

К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Напомним, что до 2012 года начисление налога на недвижимость в бухгалтерском учете следовало отражать по кредиту счета 68 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (нормы Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 г. № 89).

Организации необходимо внести исправления в данные бухгалтерского учета.

Единая методика внесения исправлений в учетные записи организаций (кроме организаций, финансируемых из бюджета, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) в случае обнаружения ошибок и искажений установлена Инструкцией о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2005 г. № 83 (далее – Инструкция № 83).

Исправления вносятся в случае признания факта неверного (ошибочного) отражения на счетах бухгалтерского учета и (или) в регистрах бухгалтерского или налогового учета записей, влияющих на формирование информации в бухгалтерском и налоговом учете: искажение оценки активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерском учете и (или) неверное исчисление налогов, сборов (пошлин) в налоговом учете.

Согласно п. 5 Инструкции № 83 внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, которая должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- дату составления;
- период, в котором допущена ошибка, и (или) период, за который вносятся исправления;
- основание для внесения исправления;
- сумму (для имущества – также количество) неправильной записи, подлежащую исправлению;
- арифметический расчет вносимого исправления;
- сумму (для имущества – также количество) правильной (исправительной) записи;
- подпись бухгалтера, составившего справку-расчет, главного бухгалтера и (при искажении налоговой базы) руководителя;
- другие реквизиты, обязательные для включения в первичный учетный документ в соответствии с законодательством.