



АЛЕКСАНДР ГУДКОВ

**ОСОБЕННОСТИ  
УЧЕТА РАСЧЕТОВ  
ПО НАЛОГАМ  
И СБОРАМ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
ТУРИЗМА**

Александр Гудков

**Особенности учета расчетов  
по налогам и сборам  
на предприятиях туризма**

«Издательские решения»

**Гудков А. А.**

Особенности учета расчетов по налогам и сборам на предприятиях туризма / А. А. Гудков — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-934737-4

В книге подробно с практическими примерами рассматриваются особенности учета расчетов по налогам и сборам в бюджет и страховым взносам во внебюджетные фонды на предприятиях туризма.

ISBN 978-5-44-934737-4

© Гудков А. А.  
© Издательские решения

# Содержание

Глава 1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	6
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТУРИЗМА	
Конец ознакомительного фрагмента.	14

# **Особенности учета расчетов по налогам и сборам на предприятиях туризма**

**Александр Александрович Гудков**

© Александр Александрович Гудков, 2019

ISBN 978-5-4493-4737-4

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

**Любое предприятие в рамках осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с необходимостью расчета и уплаты обязательных платежей – налогов, сборов и взносов в различные внебюджетные фонды.**

**НК РФ предусмотрена обязанность налогоплательщиков – физических лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц уплачивать не только установленные налоги и сборы, но и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование.**

**В книге рассматриваются актуальные аспекты налогового законодательства РФ и особенности организации расчетов с бюджетом предприятий отрасли туризма, внимание уделяется рассмотрению организации расчетов на предприятиях туризма с бюджетом в рамках применения специальных налоговых режимов, предусмотренных налоговым законодательством РФ, а также организации расчетов по страховым взносам в туристской отрасли.**

Книга подготовлена в рамках выполнения гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых – кандидатов наук МК-937.2017.6 на тему «Разработка мер налогового стимулирования и учетного сопровождения развития отрасли внутреннего туризма в России»

## **Глава 1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТУРИЗМА**

Все организации в РФ обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах и производить уплату налогов и сборов в порядке, объеме и в сроки, установленные в данном законодательстве.

На рис. 1.1 (1) представлена система законодательства РФ о налогах и сборах.

Согласно п. 2 ст. 1 НК РФ данным документом в РФ устанавливается в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов в субъектах РФ и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

С 2016 года действие НК РФ распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, страховых взносов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ.

В табл. 1.1 согласно ст. 11 НК РФ представлены основные понятия и термины, наиболее актуальные для плательщиков налогов, сборов, страховых взносов – предприятий туризма.

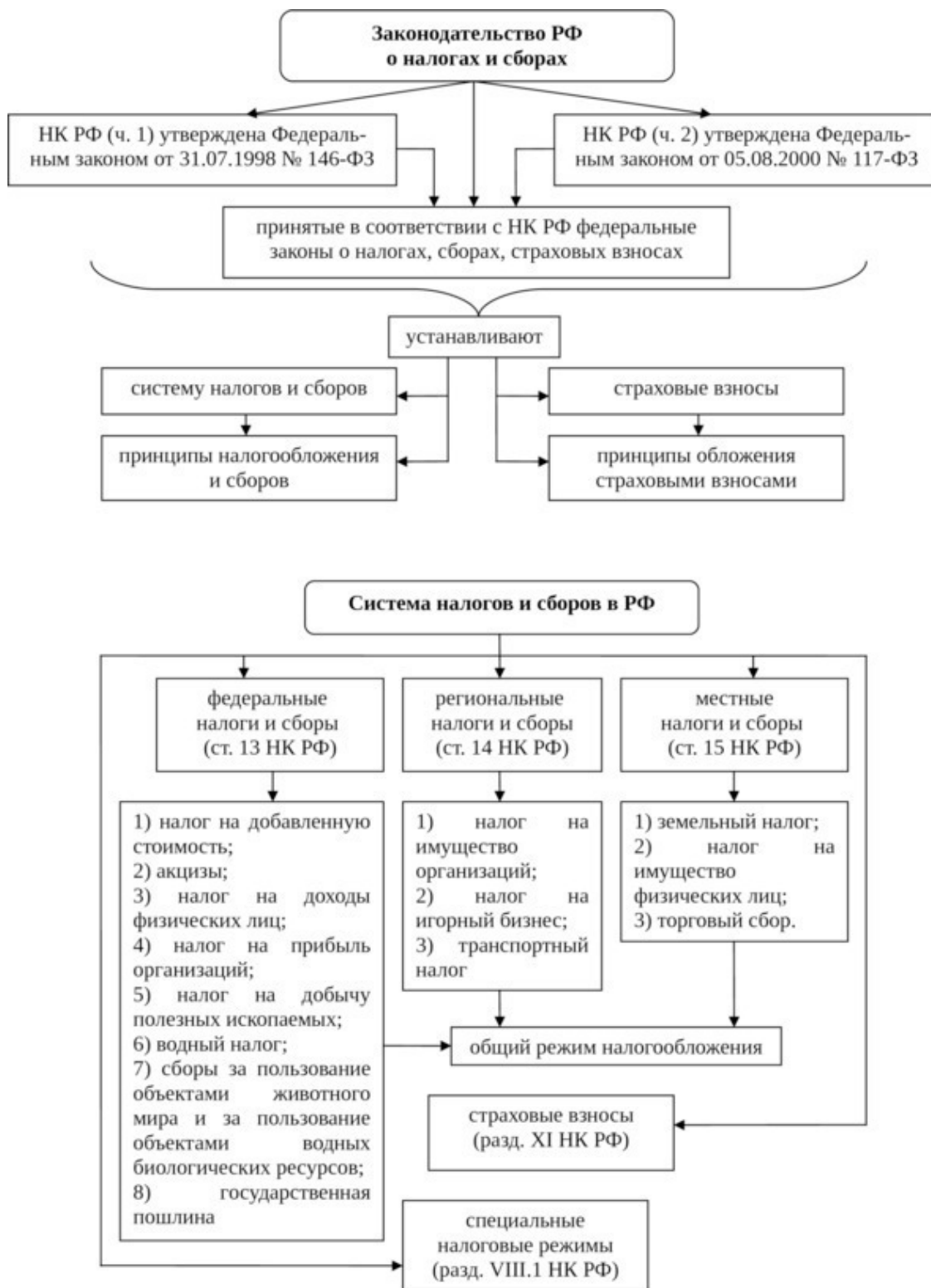


Рис. 1.1 Законодательство РФ (1) и система налогов и сборов в РФ (2)

Понятие (термин)	Определение
организации	юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ (иностраные организации)
индивидуальные предприниматели	физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями
источник выплаты доходов налогоплательщику	организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход
недоимка	сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
учетная политика для целей налогообложения	выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
коэффициент-дефлятор	коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав НК РФ в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем календарном году. Коэффициенты-дефляторы устанавливаются, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности и, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах, подлежат официальному опубликованию не позднее 20 ноября года, в котором устанавливаются коэффициенты-дефляторы

Табл. 1.1 Основные понятия и термины, используемые в НК РФ

В настоящий момент в РФ установлено 3 вида налогов и сборов, представленных на рис. 1.1 (2).

В соответствии с п. 6 ст. 12 НК РФ не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

По состоянию на 2018 год в РФ установлено:

1) 8 федеральных налогов и сборов (ст. 13 НК РФ):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

2) 3 региональных налога (ст. 14 НК РФ):

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

3) 3 местных налога и сбора (ст. 15 НК РФ):

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Совокупность этих налогов и сборов представляет собой общий режим налогообложения.

Налог считается установленным в РФ лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Согласно п. 2 ст. 17 НК РФ в необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Предприятия индустрии туризма очень часто в своей финансово-хозяйственной деятельности используют специальные налоговые режимы, которые имеют более простые методики расчета налоговых платежей, способствуют оптимизации налоговой нагрузки на бизнес.

По нормам ст. 18 НК РФ специальные налоговые режимы подлежат установлению НК РФ и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных НК РФ.

Туроператоры и турагенты вправе применять общую системы налогообложения или УСН, в то время как предприятия, непосредственно оказывающие услуги туристам вне мест их постоянного пребывания, могут использовать также ЕНВД (например, оказывающие услуги общественного питания, услуги по временному размещению и проживанию) и патентную систему налогообложения (например, оказывающие автотранспортные услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, изготавливающие изделия народных художественных промыслов). Наиболее полный перечень соответствия видов деятельности и систем налогообложения приведен в табл. 1.2.

Система налогообложения	Субъект туризма / вид деятельности в области туризма
Общая система налогообложения	Туроператоры, турагенты, перевозчики, средства размещения, предприятия общественного питания и т.д.
Упрощенная система налогообложения	Туроператоры, турагенты, перевозчики, средства размещения, предприятия общественного питания и т.д.
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	Туристские предприятия, осуществляющие: <ul style="list-style-type: none"> <li>- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров;</li> <li>- оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей;</li> <li>- оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей;</li> <li>- оказание услуг по временному размещению и проживанию и т.д.</li> </ul>
Патентная система налогообложения	Туристские предприятия, являющиеся индивидуальными предпринимателями, осуществляющие: <ul style="list-style-type: none"> <li>- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;</li> <li>- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;</li> <li>- изготовление изделий народных художественных промыслов;</li> <li>- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;</li> <li>- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;</li> <li>- ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;</li> <li>- услуги по прокату;</li> <li>- экскурсионные услуги;</li> <li>- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв. м. по каждому объекту организации общественного питания;</li> <li>- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей и т.д.</li> </ul>

Табл. 1.2 Соответствие видов деятельности в туристской индустрии системам налогообложения

Для начисления налогов в бухгалтерском учете используется активно-пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемыми организацией, и налогам с работников этой организации. Счет 68 кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты. По дебету счета 68 отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов, т.е. для каждого налога, установленного НК РФ, предусматривается отдельный субсчет на счете 68. Такое разделение позволяет сделать учет более прозрачным и дает понять по какому налогу существует задолженность перед бюджетом, а по какому бюджет должен организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н, корреспондирует со следующими счетами, представленными в табл. 1.3 (1).

Начисление налогов и сборов, причитающихся в соответствии с налоговыми декларациями (расчетами) организации к уплате в бюджет, отражается по кредиту соответствующих субсчетов счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и может производиться за счет:

- расходов на производство, либо расходов на продажу;
- прибыли;
- доходов, выплачиваемых, например, физическим лицам.

Фактические перечисления в бюджет любого налога отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета учета денежных средств.

Рассмотрим более подробно основные налоги, которые могут быть уплачены предприятиями, осуществляющими деятельность в области туризма.

При применении общей системы налогообложения в первую очередь предприятия уплачивают налог на прибыль организаций.

Основные элементы налога представлены в табл. 1.3 (2).

По дебету	По кредиту
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
50 «Касса»	10 «Материалы»
51 «Расчетные счета»	11 «Животные на выращивании и откорме»
52 «Валютные счета»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
55 «Специальные счета в банках»	20 «Основное производство»
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	23 «Вспомогательные производства»
66 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	26 «Общехозяйственные расходы»
	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
	41 «Товары»
	44 «Расходы на продажу»
	51 «Расчетные счета»
	52 «Валютные счета»
	55 «Специальные счета в банках»
	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
	75 «Расчеты с учредителями»
	90 «Продажи»
	91 «Прочие доходы и расходы»
98 «Доходы будущих периодов»	
99 «Прибыли и убытки»	

Налог на прибыль организаций	
Объект налогообложения	Основные налоговые ставки
прибыль, полученная налогоплательщиком	20%, из которых 3% зачисляется в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ
Налоговый период и сроки уплаты	Налоговая отчетность
- налоговым периодом по налогу признается календарный год, отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года; - налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном в ст. 289 НК РФ

Табл. 1.3 Счета, корреспондирующие со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (1) и основные элементы налога на прибыль организаций (2)

Пример 1.1

Туроператор «Автолайн» получил выручку от покупателя за автобусный тур в размере 11 800 руб. (в т. ч. НДС – 1800 руб.). Себестоимость турпродукта составила – 5000 руб., кроме того организация получила прочий доход, полученный от прочих дебиторов и кредиторов на сумму – 23 600 руб. (в т. ч. НДС – 3600 руб.), при этом прочий расход, сформированный от прочих дебиторов и кредиторов, составил – 15 000 руб. Туроператор применяет общую систему налогообложения и уплачивает налог на прибыль организаций по ставке 20%.

На счетах бухгалтерского учета представленные операции будут отражены следующим образом:

– отражено получение выручки от реализации туристского продукта:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи»,

субсчет 1 «Выручка» – 11 800 руб.;

– начислен НДС с выручки:

Дебет счета 90,

субсчет 3 «НДС»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.