

По кредиту счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» отражается сумма начисленного и подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль. По дебету счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль» отражаются суммы уплаченных НФО налогов и сборов в корреспонденции с расчетными счетами; по дебету счета № 60329 «Расчеты по налогу на прибыль» отражаются суммы переплат, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета. Вопрос: Правильно ли мы понимаем, что, если был начислен налог на прибыль 100 рублей, а НФО заплатила в бюджет 120 рублей, то оставшийся по дебету счета № 60328 остаток 20 рублей подлежит переносу в дебет счета № 60329? Если так, то если начисленный налог на прибыль в сумме, например, 100 рублей 28 копеек, в налоговой декларации по налогу на прибыль организации (далее – декларация) заполняется в целых рублях, т.е. налог на прибыль к уплате 100 рублей и уплата налога происходит в соответствии с декларацией, то по кредиту счета № 60328 остается остаток 28 копеек? Как быть с округлениями копеек?

В соответствии с пунктом 6.5 приложения 2 к Положению № 486-П балансовые счета № 60328 и № 60329 «Расчеты по налогу на прибыль» предназначены для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль).

Если сумма начисленного НФО налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) превышает уплаченную, то в бухгалтерском учете должна быть осуществлена следующая бухгалтерская запись для отражения зачета:

✓ Дебет счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит счета № 60329 «Расчеты по налогу на прибыль».

При этом сумма уплаченного НФО налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) может превышать начисленную в случае перерасчета налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль), также в случае излишней уплаты.

Таким образом, если сумма уплаченного НФО налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) превышает начисленную, то в бухгалтерском учете должна быть осуществлена следующая бухгалтерская запись для отражения переплаты:

✓ Дебет счета № 60329 «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль».

В соответствии с Приказом Федеральной налоговой службы от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» все значения стоимостных показателей декларации по налогу на прибыль указываются в полных рублях, при указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Принимая во внимание вышесказанное, сумма начисленного и подлежащего уплате в бюджет налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) указывается в полных рублях и отражается по кредиту счета № 60328 «Расчеты по налогу на прибыль».

Таким образом, в результате применения правил округления сумма начисленного налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) не должна отличаться от суммы уплаченного и суммы остатков по счетам № 60328 и № 60329 «Расчеты по налогу на прибыль» после уплаты налога должны быть нулевыми.

---