|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Передача капітальних вкладень у рахунок погашення за­боргованості за податками | 64 | 15 |
| Списання відстрочених податкових активів при реструкту­ризації податкової заборгованості | 64 | 17 |
| Оплата податків через банк | 64 | 31 |
| 1 | 2 | 3 |
| Передача отриманого короткострокового векселя на суму погашення податкової заборгованості | 64 | 34 |
| Зараховано дебіторську заборгованість покупців у пога­шення податкової заборгованості | 64 | 36 |
| Зараховано борг інших дебіторів у погашення податкової заборгованості | 64 | 37 |
| Відображено заборгованість за допомогою та пільгами лік­відаторам аварій тощо | 64 | 48 |
| Оплачено податки за рахунок довгострокових позик | 64 | 50 |
| Видано довгостроковий вексель на суму податкової забор­гованості | 64 | 51 |
| Відстрочення податкової заборгованості перед бюджетом | 64 | 54 |
| Переоформлено податкову заборгованість на інші довгострокові зобов'язання | 64 | 55 |
| Оплачено податки за рахунок короткострокових позик | 64 | 60 |
| Видано вексель на суму податку на додану вартість | 64 | 62 |
| Зараховано у погашення податкової заборгованості пере­плату постачальникам чи підрядникам | 64 | 63 |
| Реструктуризовано заборгованість за податками, відобра­ження податкових зобов'язань при попередній оплаті поку­пців | 64 | 64 |
| Зараховано у погашення податкової заборгованості пере­плату за страхуванням | 64 | 65 |
| Зараховано у погашення податкової заборгованості борги за іншими операціями | 64 | 68 |
| Списання неправильно нарахованих податків (ПДВ, акциз­ного збору) | 64 | 74 |
| Списання неправильно нарахованого податку на прибуток | 64 | 98 |
| Віднесення за рахунок податкової заборгованості надзви­чайних втрат | 64 | 99 |
| Повернення капітальних вкладень, які були передані для погашення податкової заборгованості | 15 | 64 |
| Відображення різниці податкових зобов'язань із податку на прибуток у тому звітному періоді, коли за даними податко­вого обліку він більший від суми, обчисленої за даними бух­галтерського обліку | 17 | 64 |
| Повернення виробничих запасів, які перебували у податко­вій заставі | 20 | 64 |
| Те ж щодо молодняку тварин | 21 | 64 |
| Те ж щодо МШП | 22 | 64 |
| Нарахування податків і зборів, які включають у витрати ви­робництва | 23 | 64 |
| Повернення товарів, які перебували у податковій заставі | 28 | 64 |
| Повернення переплати за податками на рахунок у банку | 31 | 64 |
| Зараховано як поточні фінансові інвестиції переплату за податками і платежами | 35 | 64 |
| Пред'явлено претензію з приводу неправильного нараху­вання податків і платежів | 37 | 64 |
| Відображення податків і платежів, пов'язаних з витратами майбутніх періодів | 39 | 64 |
| Анулювання бюджетного фінансування | 48 | 64 |
| Зарахування відстрочених податкових зобов'язань до пото­чної податкової заборгованості | 54 | 64 |
| Повернення переплати за податками шляхом погашення |виданого підприємством короткострокового векселя | 62 | 64 |
| Переоформлено заборгованість постачальникам на забор­гованість перед бюджетом на основі акта взаємозвірки розрахунків | 63 | 64 |
| Зараховано переплату за податками у погашення заборго­ваності за страхуванням | 65 | 64 |
| Утримано із зарплати прибутковий податок з громадян | 66 | 64 |
| Нараховано податок з доходу (дивідендів) | 67 | 64 |
| Зараховано до бюджету кредиторську заборгованість, за якою минув строк позовної давності | 68 | 64 |
| Нараховано ПДВ, акцизний збір та ін. податки при реаліза­ції готової продукції, товарів, робіт і послуг | 70 | 64 |
| Нараховано ПДВ з доходу від реалізації інших оборотних активів | 71 | 64 |
| Нараховано ПДВ, акцизний збір та ін. податки при реаліза­ції майнових комплексів, необоротних активів | 74 | 64 |
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано фінансові санкції на підприємствах, які не ви­користовують рахунки класу 9 | 84 | 64 |
| Нараховано податок на прибуток на підприємствах, які не використовують рахунки класу 9 | 85 | 64 |
| Нараховано податки і збори, які включають до загальновиробничих витрат | 91 | 64 |
| Те ж щодо загальногосподарських витрат | 92 | 64 |
| Теж щодо витрат на збут | 93 | 64 |
| Нараховано фінансові санкції на підприємствах, які викори­стовують рахунки класу 9 | 94 | 64 |
| Нараховано податок на прибуток на підприємствах, які ви­користовують рахунки класу 9 | 98 | 64 |

Слід зазначити, що одні податки, збори і платежі включають у витрати виробництва, інші покривають із прибутку підприємства. До того ж підприємства здебільшого використовують для обліку витрат виробництва одночасно рахунки класу 8 та 9. Тому кореспонденція рахунків, за якою відображають нарахування податків, зборів і плате­жів, залежить від того, за рахунок якого джерела покривають нарахо­вані суми, та від методики обліку витрат виробництва.

Таблиця 3

Кореспонденція рахунків з обліку податків, зборів і платежів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано: |  |  |
| - податок на прибуток підприємств | 98 | 641 |
| - податок на додану вартість | 70 | 641 |
| - акцизний збір з вітчизняних товарів |
| - акцизний збір з імпортних товарів |
| - збір на розвиток виноградарства і хмелярства |
| - збір у Пенсійний фонд при продажі ювелірних, тютюнових виробів |  |  |
| - податок з власників транспортних засобів та інших самохі­дних машин і механізмів | 84  921 | 641  84 |
| - податок з реклами |
| - комунальний податок |
| - податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції |
| - державне мито |
| - плата за використання лісових ресурсів | 84 921 | 642 84 |
| - плата за спеціальне користування водними ресурсами |
| - плата за користування надрами |
| - збір на геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок Державного бюджету |
| - плата за землю |
| - збір за право використання місцевої символіки |
| - збір за право проведення кіно- і телезйомок |
| - збір за право проведення місцевих аукціонів, конкурсного розпродажу і лотерей |
| 1 | 2 | 3 |
| - фіксований сільськогосподарський податок | 84,98 921 | 641 84 |
| - податок на доходи фізичних осіб (оплата праці) | 66 | 641 |
| - податок на дивіденди | 67 | 641 |
| - збір на обов'язкове державне пенсійне страхування від фонду оплати праці | 84 23,91, 92 | 651 84 |
| - збір на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття від фонду оплати праці | 84 23,91, 92 | 653 84 |
| - збір на обов'язкове державне пенсійне страхування з до­ходів фізичних осіб | 66 | 651 |
| - збір на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття з доходів фізичних осіб | 66 | 653 |
| - збір у Пенсійний фонд при купівлі легкового автомобіля | 10 | 651 |
| - збір у Пенсійний фонд при імпорті тютюнових виробів | 28 | 651 |
| - збір у Пенсійний фонд при купівлі іноземної валюти | 84 92 | 651 84 |
| - санкції податкової інспекції | 84 94 | 641 84 |
| Списано у кінці місяця витрати за податками, зборами і платежами, які віднесені до адміністративних витрат та за податком на прибуток | 791 | 92, 94, 98 |