

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки 080100 «Экономика предприятия»  
Кафедра экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
Налогообложение оплаты труда на российских предприятиях (на примере ООО «Спецтехника»)

УДК 336.226.12:331.21

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2Б	Савчук О.Н.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Фролова Е.А.	к.э.н.		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики ИСГТ	Барышева Г.А.	д. э.н., профессор		

Томск - 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки 080100 «Экономика предприятия»  
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

\_\_\_\_\_  
дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2Б	Савчук Оксана Николаевна

Тема работы:

<b>Налогообложение оплаты труда на российских предприятиях (на примере ООО «Спецтехника»)</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№942/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	15.06.2016
--	------------

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

<b>Исходные данные к работе</b>	Налоговый Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Статистика доходов населения – ФНС, Статистика налогов и сборов – Министерство Финансов РФ
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>	1. Теоретические основы налогообложения заработной платы 2. Налогообложение заработной платы в России 3. Налогообложение оплаты труда работников на примере ООО «Спецтехника»
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Социальная ответственность</b>	<b>Креницына З.В.</b>

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
--	------------

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Фролова Е.А.	К.Э.Н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2Б	Савчук О.Н.		

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения
<b><i>Профессиональные компетенции</i></b>	
P1	Применять <i>глубокие</i> естественнонаучные, математические и инженерные <i>знания</i> для создания и обработки <i>новых</i> материалов
P2	Применять <i>глубокие знания</i> в области современных технологий машиностроительного производства для решения <i>междисциплинарных</i> инженерных задач
P3	Ставить и решать <i>инновационные</i> задачи <i>инженерного анализа</i> , связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения
P4	Разрабатывать технологические процессы, <i>проектировать</i> и использовать <i>новое</i> оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на <i>мировом</i> рынке машиностроительного производства
P5	Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания <i>новых</i> материалов в <i>сложных</i> и <i>неопределенных</i> условиях
P6	Внедрять, <i>эксплуатировать</i> и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их <i>высокую эффективность</i> , соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды
<b><i>Универсальные компетенции</i></b>	
P7	Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>проектному менеджменту</i> для ведения <i>инновационной</i> инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P8	<i>Активно</i> владеть <i>иностраным языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P10	Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i>
P11	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 70 с, 13 табл., 38 источников, 1 прил.

ОПЛАТА ТРУДА, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, НДС, ПЛОСКАЯ И ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ, РЕФОРМИРОВАНИЕ НДС.

Объектом исследования является ООО «Спецтехника».

Цель работы – анализ проблем и противоречий в сфере налогообложения оплаты труда в Российской Федерации и разработка рекомендаций для предприятия по минимизации налоговой нагрузки в сфере налогообложения оплаты труда работников.

Область применения: предприятия малого бизнеса.

В процессе исследования проводился анализ влияния налоговых механизмов на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, формировались предложения и рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда на предприятии.

В результате исследования выявлены недостатки налогообложения оплаты труда, разработаны рекомендации по минимизации налогооблагаемой базы НДС.

Работа имеет практическое значение, так как отдельные ее разделы предусматривают анализ реальной хозяйственной практики на предприятии, а также сформулированные выводы и рекомендации могут быть использованы для минимизации налоговой нагрузки на предприятии малого бизнеса в сфере налогообложения оплаты труда.

## **Определения, обозначения и сокращения**

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

**Тарифная ставка:** размер денежной выплаты в составе заработной платы, который выплачивается работнику за выполнение нормы труда определённой сложности за установленное время без учёта компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

**Плоская шкала налогообложения:** налог, взимаемый по единой ставке при любом уровне дохода.

**Прогрессивная шкала налогообложения:** увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы.

**Эффективная ставка налога:** реальная налоговая ставка конкретного налогоплательщика, которая определяется как отношение налога, фактически начисленного за период к налоговой базе за этот же период.

**Подотчетная сумма:** денежная сумма, выданная подотчетному лицу на предстоящие расходы.

**Демонтаж:** снятие с места установки (эксплуатации) или разборка машин, оборудования, сооружений или их частей для ремонта, перемещения либо в иных целях.

**Серая заработная плата:** неофициальная зарплата, не учитываемая при налогообложении, которая выдается в конвертах, в виде страховых премий через страховые компании и пр.

**Резидент:** физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства.

В данной работе применены следующие обозначения и сокращения:

**МРОТ** – минимальный размер оплаты труда;

**НДФЛ** – налог на доходы физических лиц;

ПФР – пенсионный фонд России;

ФСС – фонд социального страхования;

ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования;

ИП – индивидуальный предприниматель;

ТМЦ – товарно-материальные ценности.

## Оглавление

Введение .....	9
1 Теоретические основы налогообложения заработной платы .....	11
1.1 Заработная плата: сущность, виды, функции .....	11
1.2 Налогообложение заработной платы на современных российских предприятиях.....	18
1.3 Проблемы и перспективы налогообложения заработной платы работников.....	20
2 Налогообложение заработной платы в России .....	29
2.1 Нормативно правовая база.....	29
2.2 Динамика налогов и сборов с оплаты труда в РФ.....	33
2.3 Трудности и противоречия налогообложения заработной платы в РФ .....	36
3 Налогообложение оплаты труда работников на примере ООО «Спецтехника» .....	45
3.1 Общая характеристика предприятия .....	45
3.2 Оптимизация налогообложения работников на предприятии .....	47
3.3 Рекомендации и предложения по оптимизации налогообложения заработной платы работников предприятия.....	52
Социальная ответственность ООО «Спецтехника» .....	54
Приложение социальная ответственность .....	56
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	66



## **Введение**

В современных условиях рынка с изменением социального и экономического развития, изменяется политика в области заработной платы. Данные изменения требуют особого внимания.

На сегодняшний день главным источником дохода, а также стимулом к трудовой деятельности является заработная плата. На стимулирование работника, главным образом, влияет размер начисленной заработной платы, а сумма налоговых платежей.

Российская налоговая система не является идеальной и требует совершенствования. В данной работе рассмотрен ряд проблем, существующих в настоящее время в России (пропорциональные ставки, налоговое администрирование), а также перспективы в сфере налогообложения оплаты труда.

Предметом исследования является налогообложение доходов физических лиц на примере ООО «Спецтехника».

Объектом исследования является ООО «Спецтехника».

Целью работы является анализ проблем и противоречий в сфере налогообложения оплаты труда в Российской Федерации и разработка рекомендаций для предприятий по минимизации налоговой нагрузки в сфере налогообложения оплаты труда работников.

Для достижения поставленной цели необходимо решить несколько основных задач:

- 1 Рассмотреть сущность заработной платы труда как экономической категории, рассмотреть основные системы оплаты труда и виды заработной платы;

- 2 Изучить нормативно-правовую базу налогообложения оплаты труда в России;

- 3 Провести анализ механизмов налогообложения оплаты труда в России;

4 Провести анализ налогообложения оплаты труда (на примере ООО «Спецтехника»)

5 Сформулировать рекомендации по минимизации налоговой нагрузки на оплату труда работников предприятия (на примере ООО «Спецтехника»).

Поставленная цель и совокупность задач определили логическую последовательность изложения и структуру работы.

В первой главе представлены теоретические аспекты анализа оплаты труда.

Во второй главе дана характеристика нормативно-правовой базы налогообложения оплаты труда в России, а также рассмотрены проблемы и противоречия в сфере налогообложения оплаты труда в РФ.

В третьей главе рассмотрены практические аспекты налогообложения оплаты труда на примере предприятия.

Работа имеет практическое значение, так как отдельные ее разделы предусматривают анализ реальной хозяйственной практики на предприятии, а также сформулированные выводы и рекомендации могут быть использованы для минимизации налоговой нагрузки на предприятии малого бизнеса в сфере налогообложения оплаты труда.

# **1 Теоретические основы налогообложения заработной платы**

## **1.1 Заработная плата: сущность, виды, функции**

На сегодняшний день одной из самых трудноразрешимых проблем является оплаты труда. В соответствии с Трудовым Кодексом РФ, заработной платой является вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы. В современном обществе под оплатой труда понимается система отношений, которые связаны с обеспечением работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законодательством, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Сущностью заработной платы является выраженная в денежном выражении доля стоимости рабочей силы в той части национального дохода, которая направлена на цели личного потребления и распределения по количеству и качеству труда, затраченного каждым работником в общественном производстве.

Действующим законодательством предоставлено предприятиям право самостоятельного выбора и установления системы оплаты труда, которые наиболее целесообразны в технических условиях работы. Виды, формы и системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, системы премирования фиксируются в коллективном договоре и других актах, которые издаются в организациях.

По видам заработная плата разделяется на основную и дополнительную.<sup>1</sup> Основным видом является заработная плата, которая начисляется работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ, в том числе: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты и надбавки. Дополнительной заработной платой являются выплаты за отработанное время,

---

<sup>1</sup> Трудовой Кодекс РФ. Оплата труда. Схема [Электронный ресурс] // Гарант. Информационно-правовое обеспечение, 2016  
URL: <http://base.garant.ru/5521316/#ixzz3loYbWbYS> (Дата обращения: 15.05.2016).

которые предусмотрены Трудовым Кодексом. К дополнительным компонентам оплаты труда относится оплата очередных отпусков, льготная оплата труда подростков, оплата перерывов в работе кормящих матерей, выходное пособие при увольнении и т.д.

Также, заработная плата может быть реальной и номинальной. Номинальная заработная плата показывает общую сумму денег, которые получены работником за затраченный труд, выполненную работу, услугу, отработанное время. Реальной заработной платой является количество товаров и услуг, приобретенное за номинальную плату.

При рассмотрении заработной платы, следует отметить ее основные функции, такие как:

- 1 Воспроизводственная - заключается в обеспечении возможности воспроизводства рабочей силы;
- 2 Стимулирующая или мотивационная - направлена на повышение заинтересованности работников в развитии производства;
- 3 Социальная - способствующая реализации принципа социальной справедливости;
- 4 Учетно-производственная – характеризующая степень участия труда в процессе образования цены продукта, а также долю в совокупных издержках производства.

На сегодняшний день используются повременная и сдельная формы оплаты труда<sup>2</sup>. Повременная оплата подразумевает оплату работы сотрудника в зависимости от квалификации, установленного оклада и отработанного времени. Учет рабочего времени ведется уполномоченным сотрудником в таблице учета рабочего времени, где отмечается количество отработанных часов за каждый рабочий день, количество ночных часов (если должность предусматривает работу в ночное время), количество отработанных часов в

---

<sup>2</sup> Юркова Т.И., Юрков С. В. Основные формы оплаты труда и их влияние на результаты деятельности предприятия [Электронный ресурс] // AUP.Ru. Административно-управленческий портал. Экономика предприятия URL: [http://www.aup.ru/books/m88/5\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m88/5_3.htm) (Дата обращения: 07.05.2016).

праздничные и выходные дни (если такая работа имела место) и прочее.<sup>3</sup> В таблице также отмечаются пропуски работы в связи со временной нетрудоспособностью, отпусками, прогулами, выходными. Табель учета рабочего времени в данном случае является основным документом для расчета заработной платы, поэтому он должен соответствовать форме Т-13 и требованиям законодательства, иметь все нужные реквизиты и быть правильно заполненным.

Применяют повременную форму оплаты труда тогда, когда трудно или невозможно нормировать труд, когда имеют место строго регламентированные, высокомеханизированные и автоматизированные производственные процессы, в производствах, которые требуют высокое качество и точность выполнения работы. Преимуществом для работника при этой формы оплаты является гарантированный ежемесячный заработок, который не зависит от возможного снижения уровня производства в данный период времени. Напротив, недостатком считается невозможность повысить заработок за счет увеличения личного вклада в производственный процесс. Для предприятия недостатком является невозможность стимулирования повышения выработки работников.

Повременная форма оплаты труда включает две системы: простую повременную и повременно-премиальную. Простая повременная система предполагает, что размер заработной платы зависит от тарифной ставки работника и количества отработанного времени. Повременно-премиальная система оплаты труда применяется с целью повышения качественных или количественных показателей (безаварийная работа, повышение качества продукции). Второй формой является сдельная оплата труда, которая зависит от выполненной работы или количества произведенной продукции. В этом случае за основу берутся расценки, которые предприятие устанавливает на выпускаемую продукцию или производимые работы.

---

<sup>3</sup> Как вести учет заработной платы [Электронный ресурс] // Мое дело. Интернет-Бухгалтерия URL: <http://www.moedelo.org/uchjot-zarabotnoj-platy> (Дата обращения: 25.05.2016).

Формы первичных документов, в которых ведется учет произведенной каждым сотрудником продукции или выполненных работ, предприятие может разрабатывать самостоятельно. Это могут быть как акты выполненных работ, так и наряды или маршрутные листы (для транспортных компаний). Обычно на предприятии расценки на конкретные работы или продукцию постоянны. Это значит, что для расчета зарплаты нужно количество выполненных работ или произведенной продукции умножить на сдельную расценку.

Вместе с тем, существует сдельно-премиальная оплата, когда заработок складывается из оплаты за фактически выполненную работу и премии, которая может быть установлена в фиксированном или процентном размере. А для тех организаций, которые имеют вспомогательное и обслуживающее производство, которые необходимы для основного производства, используется косвенно-сдельная система оплаты труда. При такой системе работники вспомогательного производства получают зарплату из расчета определенного процента от общей суммы заработка сотрудников основного производства. Организации, в которых работают преимущественно производственные бригады, часто производят выплату заработной платы по сдельно-прогрессивной системе. Она основывается на расценках, а они, в свою очередь зависят от количества продукции, которая была произведена за конкретный период. Бригады получают зарплату по аккордной системе, когда вся сумма делится между членами бригады, в зависимости от отработанного каждым сотрудником времени.

Чтобы правильно выплачивать зарплату сотрудникам, необходимо произвести расчет фонда заработной платы, который включает в себя:

- 1 Начисленные суммы оплаты труда;
- 2 Выплаты за неотработанное время (учебные отпуска, труд несовершеннолетних, вынужденные прогулы, которые произошли не по вине сотрудника, курсы повышения квалификации);
- 3 Надбавки (если они есть);
- 4 Доплаты;

- 5 Вознаграждения;
- 6 Поощрительные выплаты;
- 7 Премииальные выплаты.

Сдельная форма оплаты труда применяется там, где можно установить однозначную зависимость между объемом произведенной продукции и количеством затраченного труда каждого рабочего или группы рабочих.

С точки зрения рабочего сдельная форма оплаты труда имеет то преимущество, что дает возможность повышения заработка при увеличении интенсивности труда. Для предприятия применение сдельной системы оплаты труда дает возможность стимулировать при необходимости выработку рабочих, а основным недостатком является возможное снижение качества труда при росте выработки.

Сдельная форма оплаты труда имеет несколько разновидностей. Более подробное описание данных разновидностей представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Виды сдельной оплаты труда

Наименование вида <sup>1</sup>	Описание <sup>1</sup>
Прямая сдельная	Зарботок рабочего находится в прямой зависимости от его индивидуальной выработки
Сдельно-премиальная	Сверх заработка по прямым сдельным расценкам выплачивается премия за выполнение и перевыполнение плана по заранее установленным качественным или количественным показателям
Сдельно-прогрессивная	Труд рабочего в пределах установленной нормы оплачивается по основным расценкам, а сверх нормы – по повышенным

Продолжение таблицы

Косвенно-сдельная	Применяется для оплаты труда вспомогательных рабочих, обслуживающих основных рабочих-сдельщиков, от темпа и выработки которых зависит производительность основных рабочих
Аккордная	Размер оплаты работ устанавливается не за каждую производственную операцию в отдельности, а за весь комплекс работ, взятый в целом с указанием срока их выполнения
Коллективная	Применяют в случаях, когда невозможен учет индивидуальной выработки каждого рабочего
Примечание: <sup>1</sup> Источник данных [32. С. 1]	

В России, выплату заработной платы регулирует Трудовой Кодекс, а государство выступает гарантом трудовых отношений, что означает надзор и контроль за своевременной оплатой труда и соблюдением работодателями сроков выплат.<sup>4</sup> Статья 136 Трудового Кодекса четко определяет сроки выплаты заработной платы: два раза в месяц. Это правило не отменяют никакие положения об оплате труда персонала, принятые в конкретных учреждениях и организациях, поскольку по закону внутренние документы организации не могут ухудшать положение работника по сравнению с теми условиями, которые устанавливает Трудовой Кодекс. Иными словами, если предприятие своим внутренним положением об оплате труда установило выплату заработной платы один раз в месяц, оно нарушает закон, что может повлечь за собой административную ответственность. При рассмотрении сроков (дат выплаты заработной платы) в месяце, можно отметить, что они

<sup>4</sup> Оплата труда работников [Электронный ресурс] // Трудовое право URL: <http://partnerstvo.ru/lib/tp/node/58> (Дата обращения: 25.05.2016).



устанавливаются правилами внутреннего распорядка трудовым и коллективным договорами и не могут нарушаться. Как правило, большинство организаций выплачивают сотрудникам аванс в счет заработной платы и саму заработную плату, несмотря на то, что в Трудовом Кодексе рекомендуется выплата заработной платы два раза в месяц.<sup>5</sup> При этом, если говорить об авансе – небольшой сумме в счет заработной платы — необходимо четко оговорить сроки и размер аванса и закрепить это локальным актом внутри организации, поставив в известность банк, через который проходят платежи. При этом стоит отметить, что аванс, в отличие от заработной платы, не зависит ни от объема выполненных работ, ни от отработанного времени. Его размер определяется организацией, и сумма каждый раз остается неизменной.

Также, необходимо рассмотреть документы для расчета заработной платы, которые оформляются при приеме на работу. Основанием для начисления заработной платы являются документы, которые оформляются при приеме сотрудника на работу. К ним относится трудовой договор (контракт) и приказ о приеме на работу. Один экземпляр приказа (или выписка из приказа) поступает в бухгалтерию, где на его основании, для сотрудника открывается лицевой счет и заводится личная карточка. В приказе указывается, с какого именно числа сотрудник принят на работу, размер оклада, надбавок и доплат, стимулирующих выплат, которые будут ему выплачиваться. Если эти документы оформлены правильно и поступили в бухгалтерию вовремя, то заработная плата будет своевременно начислена и выплачена работнику. Заработная плата в любой организации начисляется в соответствии с установленными тарифами, расценками, положением об оплате труда и согласно сведениям об отработанном сотрудниками времени или объеме произведенной продукции.

Кроме того, существует ряд документов, которые могут изменить размер заработной платы в сторону увеличения или уменьшения. К ним относятся

---

<sup>5</sup> Гарант: нормирование труда [Электронный ресурс]: федер. закон Росс. Федерации от 30 июня 2006 г. № 90-ФЗ URL: <http://base.garant.ru/12125268/22/> (Дата обращения: 27.05.2016).

приказы на премирование сотрудников или на наложение взыскания за нарушения трудовой дисциплины, коллективный договор, положение об оплате труда.

Также, при рассмотрении заработной платы, следует учесть такой важный элемент, как МРОТ. Минимальным размером оплаты труда является установленная федеральным законом минимальная оплата труда работника за час, день или месяц, которую обязан платить работодатель. С 1 января 2016 года, МРОТ равен 6204 рубля. Можно отметить, что сумма увеличилась, в сравнении с 2015 годом, в котором минимальный размер оплаты труда составлял 5965 рублей.<sup>6</sup>

## **1.2 Налогообложение заработной платы на современных российских предприятиях**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является основным обязательным налогом в России и удерживается с каждого трудоустроенного человека, в том числе с лиц, которые являются индивидуальными предпринимателями и относятся к другим категориям самозанятых (нотариусы, адвокаты, художники и др.). На российских предприятиях налогом облагаются все виды доходов, за исключением небольшого перечня компенсаций и пособий. Удержание и начисление НДФЛ происходит в момент начисления заработной платы.

Налоговый Кодекс Российской Федерации по НДФЛ предусматривает различные налоговые ставки, которые устанавливаются как в отношении видов доходов, так и в отношении различных категорий налогоплательщиков<sup>7</sup>.

НДФЛ является прямым пропорциональным федеральным налогом. Исчисление производится в процентах, исходя из совокупного дохода. Работник имеет право воспользоваться налоговыми вычетами, при этом, уменьшается налогооблагаемая база по НДФЛ.

<sup>6</sup> Консультант онлайн: Минимальный размер оплаты труда на 2016 год [Электронный ресурс]: статья 1 ФЗ от 14.12.2015 № 376-ФЗ URL: <http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=2327> (Дата обращения: 18.05.2016).

<sup>7</sup> Налоговые ставки НДФЛ [Электронный ресурс] // Главная книга, 26.11.2015. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500802> (Дата обращения: 17.05.2016).

Плательщиками налога выступают физические лица, при этом, они разделены на 2 категории<sup>8</sup>:

1. Лица, которые являются налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
2. Лица, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Налоговые ставки для резидентов и лиц, не являющихся резидентами РФ, представлены в таблице 2 и таблице 3 соответственно.

Таблица 2 – Налоговые ставки НДФЛ для резидентов

Вид дохода <sup>1</sup>	Размер ставки НДФЛ <sup>1</sup>
Доход от трудовой деятельности (зарплата, отпускные)	13 процентов
Доход ИП от предпринимательской деятельности	
Доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств)	
Дивиденды	
Процентные доходы по вкладам (в части, облагаемой НДФЛ)	35 процентов
Доход от экономии на процентах при получении заемных средств (например, при получении беспроцентного займа)	
Призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб.)	
Примечание: <sup>1</sup> Источник данных [20. С. 1]	

<sup>8</sup> Налог на доходы физических лиц: Налоговый Кодекс Росс. Федерации от 05 авг. 2000 г. № 117-ФЗ, часть 2, глава 23 (в ред. от 05 апр. 2016 г.). URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/6e508f67e051bccbe249e6f0aebb2fa31f61a111/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6e508f67e051bccbe249e6f0aebb2fa31f61a111/) (дата обращения: 03.05.2016).

Таблица 3 – Налоговые ставки НДФЛ для лиц, не являющихся резидентами

Вид дохода <sup>1</sup>	Размер ставки <sub>1</sub>
Доход от трудовой деятельности: для безвизовых мигрантов, для резидентов стран-членов ЕАЭС, для высококвалифицированных иностранных специалистов, для беженцев	13 процентов
Доход от трудовой деятельности для всех остальных нерезидентов	30 процентов
Доход ИП от предпринимательской деятельности	30 процентов
Доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств и т.д.)	
Дивиденды	15 процентов
Процентные доходы по вкладам (в части, облагаемой НДФЛ)	30 процентов
Доход от экономии на процентах при получении заемных средств	
Призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб.)	
Примечание: <sup>1</sup> Источник данных [20. С. 1]	

НДФЛ рассчитывается как ставка налога, умноженная на налоговую базу, при этом, налоговая база определяется по каждому виду доходов, в отношении которых установлены налоговые ставки.

### **1.3 Проблемы и перспективы налогообложения заработной платы работников**

Общероссийской проблемой предприятий в формировании заработных плат является их налогообложение. Основная часть НДФЛ рассчитывается, удерживается и перечисляется в бюджет работодателем.<sup>9</sup>

В настоящее время налоговая система РФ характеризуется нестабильностью и противоречивостью законов. Высокие налоги – это, безусловно, негативное явление, которое порождает спад производства в целом, а также массовое стремление населения к сокрытию своих доходов, что приводит к нарушению целостности системы налогообложения. В это же время

<sup>9</sup> Анненкова Е. Порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет [Электронный ресурс] // Статьи бухгалтеру. Интернет-журнал. 28.05.13 URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/322800/> (Дата обращения: 15.05.2016).

высокий дефицит государственного бюджета требует постоянного пополнения доходной части бюджета путем увеличения налоговых поступлений. Данная ситуация присуща современной действительности в России. В этом и заключается одна из основных проблем установления оптимального соотношения налоговых ставок и налоговых поступлений.

Среди всех налогов, которые уплачивают физические лица, наибольшая доля приходится на НДФЛ, так как он является самым значимым по суммам поступлений в государственный бюджет. Данный налог затрагивает практически каждого гражданина РФ. Рассматривая налог, можно увидеть, что методы исчисления налога просты, ставки налога являются фиксированными, объекты конкретизированы, налоговая база также четко определена. Все это делает НДФЛ простым для налогообложения, но в России до сих пор этот налог является предметом дискуссий и споров.<sup>10</sup>

Также как и любой другой налог, НДФЛ является одним из важных экономических рычагов государства, так как выполняет следующие основные функции: фискальную, социальную и регулирующую. Посредством фискальной функции реализуется основное общественное назначение данного налога – это формирование финансовых ресурсов государства, а именно денежные поступления в бюджеты регионального и местного уровней. За счет этих поступлений обеспечивается финансирование общественных расходов, в первую очередь государственных. Социальная функция выражается в поддержании равновесия. Её основное предназначение – это обеспечение и защита конституционных прав граждан. Социальная функция НДФЛ осуществляется за счёт сокращения неравенств в распределении доходов, воздействия на их уровень, структуру внутреннего спроса, демографические и другие показатели, связанные с социальной сферой.

С помощью НДФЛ государство обеспечивает справедливость и социальную стабильность. Но, на практике в российской налоговой системе

---

<sup>10</sup> Порядок, сроки уплаты страховых взносов: федер. закон Росс. Федерации «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС 2016», 2016 № 212. URL: <http://www.assessor.ru/zakon/212-fz-o-strahovyh-vznosah-v-pfrf-fss-ffoms/15/> (Дата обращения: 21.05.2016).

данная функция налогов, взимаемых с населения, реализуется не в полной мере. Прежде всего, это связано с несовершенством налогового законодательства. Основное назначение регулирующей функции – это влияние на процесс общественного воспроизводства через системы льгот и налоговых ставок. За счет данной функции можно регулировать доходы разных групп населения.<sup>11</sup>

С помощью реализации функций приведенного налога достигаются основные цели НДФЛ, а именно пополнение бюджета государства и равномерное распределение доходов среди населения. Так как данный налог является экономическим рычагом государства, то с помощью этого должны решаться вопросы регулирующего характера.<sup>12</sup>

Для нормального функционирования налоговой системы, используются следующие основные принципы налогообложения:

1) Принцип справедливости - распределение налогового бремени должно быть равным в зависимости от дохода;

Соблюдение этого принципа приведет к равенству, а пренебрежение, соответственно, к неравенству.

2) Принцип определенности – уплачиваемый налог, должен быть, прежде всего, точно определен, а не произволен. Время, сумма и способ уплаты должны быть заранее известны и понятны;

3) Принцип удобства - налогоплательщику должен быть удобен способ взимания налога;

4) Принцип экономии - должна быть обеспечена максимальная эффективность всех налогов, которая выражается в пониженных издержках государства на сбор всех налогов и содержание налогового аппарата в целом.

Данным принципам должен соответствовать каждый налог,

---

<sup>11</sup> Изотова О.И. Перспективы реформирования налога на доходы физических лиц как инструмент социальной политики государства: дис. канд. экономических наук / фин. ун-т при правительстве РФ. М., 2014. 150 с.

<sup>12</sup> Гурвич Е.Т., Суслина А.Л. Динамика собираемости налогов в России: Макроэкономический подход [Электронный ресурс] // Науч. исслед. фин. ин-т. Финансовый журнал, 2015. № 4 (26). С. 22–33. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

установленный, а также взимаемый государством в целях финансового обеспечения своей деятельности. НДС относится к числу таких налогов.

Несмотря на обширную историю данного налога, он требует совершенствования, поэтому крайне необходимо его реформирование, с целью улучшения системы обложения в целом.

На сегодняшний день НДС регламентируется главой 23 НК РФ. Единая ставка, утверждённая 1-го января 2001 года, составляет 13% и действует на сегодняшний день. НДС по значимости источников государственных доходов стоит в приоритете, по сравнению с другими налогами. Так, поступления от НДС занимают большую долю в структуре доходов консолидированных бюджетов.<sup>13</sup> Это можно увидеть в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013-2015 гг.

Бюджет	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Консолидированный бюджет РФ, млрд. рублей	3037	3300	3692
Налог на доходы физических лиц, млрд. рублей	1119	1194	1237
Приложение: источник данных [17. С. 1]			

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что число поступлений по налогу на доходы физических лиц имеет стабильный характер, сумма поступлений данного налога с каждым годом возрастает. По указанным данным в таблице, также можно отметить, что НДС составляет одну треть поступлений и является одним из основных налогов, образующих бюджет. Объём поступлений зависит от заработной платы и роста доходов населения.

Несмотря на это, на сегодняшний день существуют основные проблемы налогообложения доходов физических лиц<sup>14</sup>:

<sup>13</sup> Министерство финансов РФ Информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс] // Справка по РФ на 1 июля 2015 г.

<sup>14</sup> Ябурова Д.В. Проблемы и перспективы развития налогообложения доходов физических лиц в РФ [Электронный ресурс] //

1. Достижение оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога. Он прежде связан с потреблением, и в той или иной мере он может его стимулировать, либо минимизировать. Данная проблема наиболее сложная, так как на основных этапах развития экономики ставится выбор приоритета между социальной справедливостью и экономической эффективностью налога, в соответствии, с чем и выбирается шкала налогообложения;

2. Низкий уровень доходов населения нашей страны, по сравнению с развитыми странами. Особенно остро стоит проблема в периоды экономического кризиса, когда заработную плату уменьшили у большинства граждан до прожиточного минимума;

3. Применяемые вычеты по НДФЛ. Для налогоплательщика они играют значимую роль в минимизации облагаемых доходов и уменьшении сумм уплачиваемых налогов. Вычет - это часть дохода, которая не облагается налогом. Проблема заключается в том, что не выполняется их основная функция – регулирующая. Большинство граждан не знают о том, что имеют право на ежегодный возврат денежных средств из бюджета государства, что достигается путем предоставления им налоговых вычетов;

4. Система контроля налоговых органов за чрезмерно высокими доходами физических лиц практически отсутствует. Налоговые органы РФ не могут обеспечить стопроцентную собираемость налогов, так как система налогового администрирования недостаточно развита и требует реформирования;

5. Проблема выбора ставок налога на доходы физических лиц. Актуальность решения этой проблемы можно объяснить тем, что именно НДФЛ в основном определяет величину налогового бремени на граждан.

Налогообложение доходов НДФЛ применяется во всех развитых странах. Однако в подавляющем меньшинстве случаев ставка налога является фиксированной. Чаще же используется прогрессивная шкала – взимание его



осуществляется по ставке, размер которой напрямую зависит от величины дохода.

В настоящий момент в России применяется плоская (единая) шкала налогообложения. Фиксированная ставка в 13 процентов для резидентов страны используется вне зависимости от размера доходов, источников их поступления и статуса плательщика.

В данное время ведутся дискуссии по вопросу, связанному со справедливостью принятых ставок по НДФЛ. Государственной Думой РФ был предложен законопроект, где рассматривается прогрессивная ставка налогообложения. Прогрессивная ставка налогообложения – это налоговая ставка, которая возрастает, по мере роста дохода.

Единая шкала сегодня существует в Эстонии, Украине, Грузии, Болгарии, Гонконге, Монголии, Литве и других странах. Прогрессивная шкала налога используется во многих европейских странах. Показательным примером выступает Франция: там действует экстремальное прогрессивное налогообложение.<sup>15</sup>

С дохода граждан до 6000 евро (очень низкий уровень) налог не взимается вовсе. Наибольшая ставка 45 процентов действует для доходов на уровне 150 тысяч – 1 миллион евро. В Великобритании размер ставки колеблется на уровне 14–45 процентов. Самые высокие ставки для максимально высокого дохода действуют в Швеции (56,6 процентов), Израиле (57 процентов), Нидерландах (52 процентов) и Франции. В то же время развитые страны применяют низкие размеры ставок для невысоких доходов – США – 10 процентов, Китай – 5 процентов.

Для России переход к прогрессивной шкале имеет ряд плюсов, таких как<sup>16</sup>:

---

<sup>15</sup> Богославец Т.Н. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц в России и Франции [Электронный ресурс] // Вестник Омского университета. Серия «Экономика», 2013. № 2. С. 183–188. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. Электрон. б-ки «Киберленинка».

<sup>16</sup> Элларян А.А. Прогрессивная шкала для налога на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Российское предпринимательство, 2012. № 19. С. 11–20. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

1. В первую очередь пополнение бюджета и как минимум в большей части может быть покрыт его дефицит. Однако опыт Франции говорит о том, что далеко не все так однозначно;

2. Стабилизация региональных бюджетов. Многие налоги и сборы, которые ранее перечислялись полностью или частично в местную казну, в последние годы стали поступать в полном объеме в федеральный бюджет (например, налог на добычу полезных ископаемых). Наметилась тенденция нехватки денег «на местах», которую позволили бы решить увеличенные налоговые поступления;

3. Укрепление социальной справедливости. Только за два года – 2005–2007 – в три раза увеличилось количество российских миллионеров. А в кризисный 2008 год в 2 с лишним раза выросло число рублевых миллиардеров. Единая ставка НДФЛ, естественно, вызывает недовольство, поскольку те же 13 процентов налогоплательщики перечисляют с дохода в 20 тысяч рублей и 2 млн. рублей в общем порядке.

Но есть и минусы возможного введения прогрессивной шкалы:

1. Обогащение местных бюджетов столицы и крупных городов и обнищание отдаленных регионов – налогообложение осуществляется по месту трудоустройства, а не проживания;

2. Необходимость для граждан самостоятельно отчитываться о доходах со всеми административными издержками;

3. Уклонение от налогов, возврат к серым зарплатам и теневому бизнесу;

4. Увеличение безработицы, отсутствие стимулирования к труду, уменьшение инвестиций.

В прошедшие годы депутатами Госдумы было внесено предложение о введении прогрессивного налога и в России. Предлагается следующее:

1. Установление прежнего размера ставки в 13 процентов для доходов, не превышающих отметку в 24 миллиона рублей за 12 месяцев;

2. Для доходов, превысивших эту отметку, предлагается использовать ставку в 25 процентов;

3. При «заработке» 100–200 миллионов в год ставка составит 35 процентов;

4. Если же доходы превысили 200 миллионов рублей, ставка будет равна 50 процентов, то есть половине всех доходов гражданина.

О справедливости и целесообразности нововведений было много дискуссий. Предполагалось, что применение такой прогрессивной системы позволит увеличить прибыль крупных организаций и предприятий и направлять ее на развитие и модернизацию, а не на личное обогащение фактических руководителей.

Однако, отрицательным можно считать то, что состоятельные граждане РФ, выплачивающие, как и все прочие налогоплательщики, сборы по месту работы, могут просто зарегистрировать компании в другой юрисдикции (оффшорные зоны).

Помимо налога на сам доход, нагрузка на заработную плату включает в себя отчисления в социальные фонды.

В России это страховые взносы в Пенсионный фонды (ПФ), Фонд социального страхования (ФСС) и Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС). Эти отчисления являются своего рода финансированием будущих расходов, например, в случае с ФОМС — это получение бесплатного медицинского обслуживания, ПФР — получение пенсии, ФСС — получение средств при получении отпуска по уходу за ребенком, при оплате периода временной нетрудоспособности и т.д.<sup>17</sup>.

Еще одним подтверждением высокой налоговой нагрузки на заработную плату в России является небольшой размер вычетов при исчислении налоговой базы.<sup>18</sup> В России стандартный вычет на 2016 год установлен в размере 1400

<sup>17</sup> Взносы в ПФР, ФОМС, ФСС [Электронный ресурс] // Главбух. Журнал. Справочная система и сервисы, 2016. URL: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/157> (Дата обращения: 10.05.2016).

<sup>18</sup> Размер и условия применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ [Электронный ресурс] / По материалам БСС «Система ГлавБух». Интернет журнал, 2016. URL: [http://nalogobzor.info/publ/nalogi\\_s\\_juridicheskikh\\_lic/ndfl/osnovanija\\_predostavlenija\\_standartnykh\\_nalogovykh\\_vychetov\\_tablica/3-1-0-54](http://nalogobzor.info/publ/nalogi_s_juridicheskikh_lic/ndfl/osnovanija_predostavlenija_standartnykh_nalogovykh_vychetov_tablica/3-1-0-54) (Дата обращения: 11.05.2016).

рублей на первого и второго ребенка, и 3000 рублей для третьего и других детей и детей - инвалидов. Таким образом, налоговые вычеты в России низкие, следовательно, они не способны существенно снизить налоговую базу.<sup>19</sup>

Подводя итог, можно сделать вывод, что налоговая система России пока уступает зарубежным странам. Ставки НДФЛ в России выше, налоговые вычеты меньше. Более того, регулирование нагрузки на заработную плату крайне нестабильно, в результате чего работодатели склоняются к выдаче вознаграждений «в конверте», что порождает рост теневой экономики и коррупции. Возможно, изменение политики в сфере налогообложения физических лиц станет шагом к изменению экономической ситуации в стране в целом. Реформировать налог на доходы физических лиц также необходимо. В случае реформирования НДФЛ, можно добиться таких положительных эффектов, как снижение уровня социального неравенства, поддержка незащищённых слоёв населения, снижение количества разводов и улучшение демографической ситуации в целом.

---

<sup>19</sup> Страховые взносы за работников в 2016 [Электронный ресурс] // ИП- Справка.Ру, 2016 URL: <http://ip-spravka.ru/strahovye-vznosy-za-rabotnikov> (Дата обращения: 11.05.2016).

## **2 Налогообложение заработной платы в России**

### **2.1 Нормативно правовая база**

Трудовые отношения, в том числе отношения в сфере оплаты труда, осуществляются трудовым законодательством, а также иными нормативно-правовыми актами, такими как: Трудовой кодекс РФ, федеральные законы, указы президента РФ, постановления Правительства РФ, конституции (уставы), законы и иные нормативно-правовые акты.

Основным нормативно – правовым актом является Трудовой Кодекс РФ. Оплата труда и нормирование труда описано в шестом разделе, в главах 20 -22 ТК РФ. Согласно статьям 129 – 163, приведены общие положения, то есть что такое заработная плата, тарифная ставка, оклад, базовый оклад, гарантии государства в сфере оплаты труда, а также формы оплаты труда. Также, можно наблюдать установление минимального размера оплаты труда, заработной платы, порядок, место и сроки выплаты заработной платы. Далее, описано ограничение удержаний из оплаты труда, тарифные системы оплаты труда и нормы труда и т.д.

Основным нормативным актом, который регулирует налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации. Налог на доходы физических лиц регламентируется частью второй, главой 23 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

В данной главе первым элементом являются налогоплательщики НДФЛ (ст. 207 НК РФ), являющиеся как резидентами, так и не резидентами Российской Федерации, при том, резидентом являются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.<sup>20</sup>

Вторым элементом является объект налогообложения (ст. 209 НК РФ), которым является доход, полученный налогоплательщиком. Следующим

---

<sup>20</sup> Пелькова С.В., Деге В. О. Порядок оформления на работу и проблемы налогообложения нерезидентов РФ налогом на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы экономических наук, 2013. № 35. С. 138–145. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

элементом является налоговая база, при которой учитываются все доходы налогоплательщика полученные в денежной и натуральной форме. Налоговым кодексом РФ предусмотрен один вид налоговых льгот — доходы, не подлежащие налогообложению: ст. 217 определен 41 вид доходов, не подлежащих налогообложению.

Также, в главе 23 предусмотрен налоговый период (ст. 216 НК РФ), которым является календарный год, представлены виды налоговых вычетов. Налоговые вычеты применяются к доходам, облагаемым ставкой 13 процентов (ст. 218 НК РФ). Налоговые вычеты разделяются на 4 группы:

1. Стандартные вычеты (ст. 218 НК РФ);
2. Социальные вычеты (ст. 219 НК РФ);
3. Имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ);
4. Профессиональные вычеты (ст. 221 НК РФ).

Стандартный вычет на детей зависит от дохода налогоплательщика. Предоставляется он до тех пор, пока доход родителя не превысит 350 000 руб. На первого и второго ребенка вычет предоставляется в размере 1400 руб. в месяц (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). На третьего и каждого последующего ребенка (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), а также на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является инвалидом, или учащегося очной формы обучения, в возрасте до 24 лет. Если ребенок является инвалидом I или II группы, предоставляется вычет в размере 3000 руб.

В качестве следующего элемента стоит рассмотреть налоговые ставки, которые устанавливаются в размере 9, 13, 15, 30 и 35 процентов в зависимости от вида доходов (ст. 224 НК РФ). Налоговая ставка в размере 35 процентов установлена в отношении таких доходов, как стоимость выигрышей и призов, процентов, получаемых от вкладов в банках, доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива. Ставкой в размере 30 процентов облагаются доходы, полученные физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ. Но, ставка составляет 15 процентов для лиц, не являющихся резидентами, но

получающих дивиденды от долевого участия в российских организациях. Также, от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 Налогового кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя.<sup>21</sup>

В Российской Федерации порядок исчисления рассчитывается отдельно по каждой сумме выплат. Исчисление суммы НДФЛ по ставке 13 процентов производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты налога производятся в соответствии со ст. 225, 226 и 227 НК РФ.

Относительно страховых взносов во внебюджетные фонды, стоит отметить, что плательщиком страховых взносов является предприятие, производящее выплаты и другие вознаграждения в пользу физических лиц, согласно главе 2 статье 5 Федерального Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования».

В соответствии со статьей 11 данного Федерального закона, день осуществления выплат и иных вознаграждений – день начисления данных выплат и вознаграждений в пользу работника.

Также, в соответствии со статьей 15 данного Федерального закона страхователь обязан выплатить страховые взносы в виде ежемесячных

---

<sup>21</sup> Акиндинова Н.В. Макроэкономический анализ влияния изменения ставок налогов на государственный бюджет и участников рынка : аналит. докл. / Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики» ; рук. авт. колл. Н. В. Акиндинова. — М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2014. С. 57

платежей до 15 числа месяца, следующим за месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Что касается администрирования НДФЛ, то стоит отметить, что оно достаточно специфично и имеет ряд отличий от администрирования других основных источников налога. С одной стороны, при условии высокой платежной дисциплины и эффективной системы контроля за добросовестностью доходов граждан, НДФЛ характеризуется легкостью администрирования. В действительности, возникает большая сложность в расчете и обложении налогом доход, получаемый лицом за пользование собственной квартирой, домом, автомобилем. Если исключить подобные доходы из налогооблагаемой базы, то поступления НДФЛ в бюджет значительно сократятся. Сложным также является обложение дополнительных вознаграждений в виде товаров или услуг, которые предоставляются сотрудникам предприятия или получаются физическими лицами доходов от иных физических лиц, не являющихся ИП, как платы за предоставление услуг или выполнение работ, не нашедших отражения в договорах или иных документах. Недостатком этого служит то, что с помощью таких вознаграждений может происходить уход от налогообложения физических лиц.<sup>22</sup>

Принимая во внимание значимость НДФЛ для территориального бюджета, а также социальную важность вопроса своевременной выплаты хозяйствующими субъектами заработной платы работникам налоговые инспекции совместно с органами власти, а также другими контролирующими службами могут проводить кампанию по легализации теневой заработной платы.<sup>23</sup> Основным инструментом в данной работе является мониторинг всех организаций по выплаченной заработной плате и заслушивание на заседаниях межведомственных комиссий руководителей организаций и индивидуальных

---

<sup>22</sup> Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования» [Электронный ресурс] // Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров, 27.01.2015. URL: <http://buh.ru/articles/documents/39709/> (Дата обращения: 01.05.2016).

<sup>23</sup> Евдокимова Е.В. Совершенствование налогового администрирования в РФ [Электронный ресурс] // Электрон. научно-практический журнал «Экономика и менеджмент инновационных технологий» 2014. № 1. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3607> (Дата обращения: 03.05.2016).



предпринимателей, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевого уровня по видам деятельности.

Немаловажной проблемой администрирования считается отсутствие отчетности по данному налогу, которая установлена для налоговых агентов. Предоставление органам власти субъектов РФ права введения на региональном уровне отчетности по НДФЛ для хозяйствующих субъектов позволило бы оперативно выявлять не только задолженность по НДФЛ, но и задолженность по заработной плате.<sup>24</sup>

## **2.2 Динамика налогов и сборов с оплаты труда в РФ**

Формирование всех уровней в составе консолидированного бюджета РФ (федерального, территориальных бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов) и их исполнение - достаточно сложный, и многофакторный процесс, результатом которого определяется финансовая обстановка в стране на последующий финансовый год, на среднесрочную и долгосрочную перспективу.<sup>25</sup>

Налоговые платежи, являются неотъемлемой частью формирования доходной базы как консолидированного бюджета РФ в целом, так и бюджетов всех трех уровней.

В таблице 5 представлены данные о налоге на доходы физических лиц, а также, данные сборов во внебюджетные фонды за 2011 – 2015 годы в абсолютном выражении.<sup>26</sup>

---

<sup>24</sup> Немыкина Д.А. Проблемы администрирования НДФЛ [Электронный ресурс] // Электронный научный журнал, 15.03.2013 URL: <http://www.scienceforum.ru/2013/227/6632> (Дата обращения: 14.05.2016).

<sup>25</sup> Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Консолидированный бюджет РФ, ежеквартальная информация об исполнении консолидированного бюджета РФ от 25.05.2016. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (Дата обращения: 28.05.2016).

<sup>26</sup> Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Бюджеты государственных внебюджетных фондов, ежеквартальная информация об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов от 25.05.2016. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (Дата обращения: 28.05.2016).

Таблица 5 – Данные по налогам и сборам с оплаты труда за 2011-2015 гг. млрд. руб.

Показатель <sup>1</sup>	2011 год <sup>1</sup>	2012 год <sup>1</sup>	2013 год <sup>1</sup>	2014 год <sup>1</sup>	2015 год <sup>1</sup>
Доходы, всего <sup>2</sup>	20 855,4	23 435,1	24 442,7	26 766,1	26 494,1
НДФЛ <sup>2</sup>	1 995,8	2 261,5	2 499,1	2 702,6	2 807,8
ПФР <sup>1</sup>					
Доходы <sup>1</sup>	5 255,6	5 890,4	6 388,4	6 159,1	7 126,6
в том числе страховые взносы <sup>1</sup>	2 823,7	3 038,5	3 478,8	3 711,8	3 878,7
Расходы <sup>1</sup>	4 922,1	5 451,2	6 378,5	6 190,1	7 670,3
Дефицит / Профицит <sup>1</sup>	333,5	439,1	9,8	-31,1	-543,6
ФОМС <sup>1</sup>					
Доходы <sup>1</sup>	348,4	966,5	1 101,4	1 250,5	1 573,5
в том числе страховые взносы <sup>1</sup>	326,6	914,0	1 073,1	1 218,4	1 537,6
Расходы <sup>1</sup>	310,4	932,2	1 048,7	1 268,7	1 638,8
Дефицит / Профицит <sup>1</sup>	38,0	34,4	52,6	-18,1	-65,3
ФСС <sup>1</sup>					
Доходы <sup>1</sup>	215,5	630,8	603,5	569,8	117,0
в том числе страховые взносы <sup>1</sup>	157,0	426,7	474,2	508,5	242,1
Расходы <sup>1</sup>	154,5	531,2	566,2	546,2	187,8
Примечание: <sup>1</sup> Источник данных [15. С. 1]					
<sup>2</sup> Источник данных [16. С. 1]					

Как видно из таблицы, НДФЛ на протяжении всего изучаемого периода увеличился. В 2011 году налог составил 1995,8 млрд. руб., что составляет 9,56 процентов от общей суммы доходов от налогов в государственный бюджет. В 2012 году доходы от НДФЛ остались практически неизменными в процентном выражении и составили 9,65 процентов. Уже на 2013 год поступления НДФЛ в бюджет увеличились почти на 1 процент и составили 10,22 процентов или 2 499,1. По сравнению с 2013 годом, в 2014 году доходы увеличились на 203,5 и составили 2702,6. Тем не менее, доля от общего числа доходов в этот период

незначительно снизилась, НДСЛ составил 10,09 процентов. На 2015 год, сумма поступления налога составила 2807,8 млрд. руб., что составляет 10,6 процентов. Определив долю НДСЛ на каждый год, можно увидеть, что наибольший процент поступления приходится на 2015 год.

Таким образом, с 2011 по 2015 годы доходы от налога увеличились на 812 млрд. руб. или 1,04 процента от общего количества поступлений налогов.

В целом, можно сказать, что НДСЛ составляет примерно 10 процентов от общего числа поступления доходов в государственный бюджет. Несмотря на то, что за анализируемый период происходит незначительный рост НДСЛ, все же, можно сделать вывод, что поступления от НДСЛ незначительны, так как если сравнивать Российскую Федерацию с другими странами, можно увидеть, что доля НДСЛ других стран значительно выше. Например, в США доля НДСЛ варьируется в пределах 60 процентов, а Швеции, Великобритании, Швейцарии в пределах 40 процентов.<sup>27</sup>

Рассмотрим сборы во внебюджетные фонды. Как видно из таблицы в ПФР, ОМС и ФСС также прослеживается тенденция к повышению.

Темп роста за весь период сборов во внебюджетные фонды равен 1,37 в ПФР, 4,7 в ОМС и 1,54 в ФСС соответственно. Темп прироста для анализируемых фондов равен 0,37 для ПФР, 3,7 для ОМС и 0,54 для ФСС. На основе рассчитанных данных, можно увидеть, что наибольший темп роста и прироста приходится на фонд обязательного медицинского страхования, напротив, наименьшим является темп роста пенсионного фонда РФ.

Также, можно увидеть, что профицит бюджета с каждым годом уменьшается и к 2015 году наблюдается дефицит поступлений во все фонды. Это свидетельствует о том, что к 2015 году наблюдается превышение объема предусмотренных в бюджете расходных обязательств над объемом планируемых в нем доходов.

В целом, на основе проведенного анализа бюджета государства, можно сделать вывод, что НДСЛ практически стабилен и составляет одну десятую

<sup>27</sup> Плоская и прогрессивная шкала налогообложения. Мировой опыт [Электронный ресурс] // РИА Новости. Дата обновления: 08.11.2013. URL: <http://ria.ru/spravka/20131108/975541579.html#ixzz3loNf33Is> (Дата обращения: 18.05.2016).

долю всех взимаемых налогов в Российской Федерации. Напротив, доходы, поступившие во внебюджетные фонды достаточно подвижны и в целом, к концу анализируемого периода стремятся к понижению, и как следствие, при значительном росте расходов и незначительном росте доходов возникает дефицит бюджета.

Несмотря на то, что поступление НДФЛ в бюджет с каждым годом увеличивается, есть вероятность того, что в 2016 - 2017 годах, налоговые поступления могут сократиться. Как показывает статистика, средний уровень доходов населения вырос. В 2014 году он составлял 27766 рублей за год, а в 2015 – 30224 рубля<sup>28</sup>. Но в реальном выражении, средняя заработная плата уменьшилась. В 2015 году, реальные располагаемые доходы россиян снизились на 4 процента. Наблюдается рост безработицы в анализируемом периоде. По данным обследования населения, в Российской Федерации в 2014 году уровень безработицы составлял 5,2 процента, уже на 2015 он увеличился до 5,6 процентов. Ко всему прочему, можно отметить, что уже с начала 2016 года, уровень безработицы вырос на 1,7 процентов от численности экономически активного населения.<sup>29</sup>

Таким образом, есть вероятность сокращения поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет в ближайшем будущем, об этом свидетельствует стремительное увеличение числа безработных, а также сокращение реальной заработной платы.

### **2.3 Трудности и противоречия налогообложения заработной платы в РФ**

В Российской Федерации, оплата труда, а также ее регулирование занимает особое место в социально – трудовой сфере. Государство

---

<sup>28</sup> Федеральная служба Государственной статистики [Электронный ресурс] // Трудовые ресурсы. Занятость и безработица. Численность экономически активного населения, 2016 URL:[http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour\\_force/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/#) (Дата обращения: 07.05.2016).

<sup>29</sup> Министерство финансов РФ Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] // МинФин РФ, 05.06.2013. С. 64

предоставляет минимальные гарантии в области оплаты труда, то есть оплата труда не защищена от каких – либо негативных явлений экономики, также, покупательная способность заработной платы не поддерживается государством. Однако, имея дефицит государственного бюджета, необходим постоянный рост дохода, благодаря увеличению налоговых поступлений.<sup>30</sup>

Стоит отметить, что налоговая система России имеет ряд недостатков:

1. Большая тяжесть налогового бремени;
2. Нестабильная, сложная и неоднозначная нормативная база.

Процедуры налогообложения, которые приводят к высоким издержкам на то, чтобы содержать налоговую систему;

3. Узкая направленность фискальной политики в сфере налогообложения, недостаточное использование налогообложения для целей стимулирования инновационной, предпринимательской, инвестиционной деятельности;

4. Большие возможности для уклонения от уплаты налогов, которые стимулируют развитие теневой экономики, коррупции и организованной преступности, как следствие приводят к дефициту поступлений.

В условиях увеличения предельной ставки налога на доходы физических лиц, можно наблюдать проблемы перекрытия каналов уклонения обеспеченного населения от уплаты данного налога. Эффективный путь, для того, чтобы этого достигнуть заключается в установлении действенного контроля за соответствием больших расходов на потребление фактически получаемым доходом физического лица.

На сегодняшний день, центральное место в налоговой системе занимает налог на доходы физических лиц. В Российской Федерации, исчисление и уплата НДФЛ регулируется 23 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Данный налог положил начало применению новой системы

---

<sup>30</sup> Косов М.Е. Направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Международная торговля и торговая политика, 2014. № 6. С. 27–41. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

налогообложения доходов физических лиц, сменившей систему подоходного налога, который действовал на протяжении долгих лет. Главным новшеством в налогообложении доходов физических лиц стало введение плоской шкалы налогообложения, а также установились налоговые ставки, которые применяются к разным видам доходов. Также, введены различные налоговые льготы для физических лиц, установлены доходы, которые освобождены от налогообложения, вместе с тем, расширился круг налогоплательщиков. С течением ряда лет, налог на доходы физических лиц неоднократно был подвержен реформированию. Но, реформирование не привело к значительным изменениям. В большей степени реформирование коснулось сумм налоговых вычетов и порядка их представления, также, произошла корректировка некоторых ставок и видов доходов.<sup>31</sup>

Несмотря на постоянные дополнения и введенные поправки, которые были внесены в главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации, некоторые научные деятели и экономисты рекомендуют наиболее кардинально реформировать НДФЛ. Примером наиболее кардинального реформирования может служить существенное увеличение размера стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Изменения приведут к повышению благосостояния населения, чьи доходы находятся на низком уровне и как следствие, к снижению уровня бедности в России. Вопреки этому, ряд исследований по данному вопросу показывает, что данная мера на сегодняшний день, не является эффективной. Стоит отметить, что изменения в системе законодательства в сфере закрепления минимальной величины оплаты труда на уровне прожиточного минимума может сократить расходы налоговых органов на то, чтобы выявить недобросовестных работодателей, также будет способствовать увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет.

Самой острой проблемой, по которой часто возникают споры, является

---

<sup>31</sup> Туманова Т.С. Проблемы российских предприятий в формировании зарплаты [Электронный ресурс] // Московский технологический институт «ВТУ», 2013. № 4. С. 1–5. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. Электрон. б-ки «Киберленинка».

введение прогрессивной шкалы налогообложения оплаты труда. Предлагается введение дифференцированных ставок НДФЛ от 9 до 35 процентов в зависимости от дохода налогоплательщика. Стоит отметить, что плоская шкала налогообложения по НДФЛ введена в 2001 году и заменила прогрессивную шкалу подоходного налога. Ставка по НДФЛ составляла 13 процентов и вводилась на 5 лет. Такая ставка являлась временной мерой, а также должна была способствовать легализации доходов.<sup>32</sup>

На сегодняшний день, введение прогрессивной шкалы, по мнению экспертов, подорвет доверие налогоплательщиков к налоговой системе и как следствие, увеличится доля серых выплат, тем самым негативно скажется на поступлении налога в бюджет.

Тем не менее, в развитых странах, в которых введена прогрессивная шкала налогообложения, ставки могут достигать 50 процентов от дохода граждан. Несомненно, если вводить прогрессивную шкалу в России, платежи в бюджет сократятся, так как преимущество будет отдаваться серым заработным платам. Однако, в этом случае стоит обратить внимание на мотивацию, при которой граждане стран уплачивают налоги в полном объеме и в установленные сроки.

Примером такой страны можно служить США. В США достаточно давно введена система кредитных историй, фиксирующая все задолженности налогоплательщика по уплате налогов, а также количество штрафов и других взысканий. Если налогоплательщик недобросовестно платит налоги, то в дальнейшем это может привести к отказу в выдаче кредита, что утяжелит современную жизнь. В России же, недобросовестная уплата налога долгое время не сказывалась на обычной жизни гражданина. На данный момент, ввелась банками система кредитных историй для отслеживания числа кредитов, которые выданы налогоплательщику. Но, несмотря на это, в России не существует еще единой базы данных и соответствующих информационных

---

<sup>32</sup> Нефедьева А.С., Корнева Е.В. Проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в РФ [Электронный ресурс] // Электронный научный журнал, 2015 URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/1053/8175> (Дата обращения: 22.05.2016).

технологий в налоговых органах, чтобы отслеживать информацию по уплате налога работником. Однако, данная мера может стать существенным стимулом гражданина своевременно и в полном объеме уплачивать налог на доходы физических лиц.

Некоторые сторонники выдвинули предложение кардинального реформирования НДФЛ, которое связано с изменением самого принципа уплаты данного налога. Законодательное собрание внесло в нижнюю палату федерального собрания некоторые поправки о зачислении НДФЛ по месту жительства налогоплательщика, а не по месту регистрации налогового агента. Несомненно, в таком переходе имеются свои плюсы, как для налогоплательщика, так и для субъектов Федерации. Для субъектов Федерации плюсом является пополнение бюджета. Вопрос о пополнении бюджета остро стоит перед регионами, в которых миграция рабочей силы является очень высокой и как следствие, бюджеты не получают большую долю сумм налога. Плюсом для налогоплательщика является то, что упрощается процедура предоставления налоговых вычетов. На данный момент, предоставление вычетов происходит из того бюджета, в который поступил НДФЛ, соответственно временной лаг между подачей декларации для подтверждения права на вычет и поступлением денежных средств на счет налогоплательщика обычно превышает допустимые нормы и составляет минимум полгода. Вместе с тем, сторонники данной реформы считают, что получение социальной поддержки населения от бюджета, в который поступил НДФЛ, проживающих в данном регионе, послужит хорошим стимулом для налогоплательщиков, а также повысит ответственность за благосостояние региона.

Несмотря на плюсы данного предложения, имеется также ряд недостатков. Основным минусом для населения является желание реформаторов увеличить число налогоплательщиков НДФЛ за счет граждан, вышедших на пенсию. Предложение вызовет много дискуссий в обществе. Вместе с тем, еще одним минусом может считаться определение места получения бюджетных услуг, а также критериев резидентства, особенно у лиц,



работающих вахтовым методом. Для налоговых агентов сложность будет состоять в учете сведений о регистрации работников, подаче сведений в налоговые органы с детализацией информации, увеличении количества платежных поручений, которые предъявляются банку. Казначейство, чтобы реализовать данный проект, должно будет определить принципы, в соответствии с которыми будет производиться расщепление суммы налога, который уплачен в бюджет другого муниципалитета. Для территориальных налоговых органов проблемой будет являться создание системы персонифицированного учета налогоплательщиков, что свидетельствует открытию и ведению лицевых счетов по каждому налогоплательщику.<sup>33</sup>

Так, для того, чтобы изменить принцип уплаты НДФЛ, нужно ввести поправки и дополнения в Налоговый кодекс РФ, как отмечают разработчики проекта, также изменению будут подлежать нормативные акты Федеральной налоговой службы России, законодательство о банковской деятельности, Бюджетный кодекс РФ, пенсионное законодательство. Несмотря на это, Министерство финансов и счетная палата дают положительные отзывы, но отмечается, что разработка данного проекта не найдет средств, для реализации данной идеи. Также, при переводе налога на доходы физических лиц на уплату по месту жительства, созреет необходимость перевести налог в разряд региональных, а возможно и местных налогов.

Несмотря на большое количество споров, которые касаются перспективы реформирования НДФЛ, стоит отметить, что рано или поздно нужно будет вносить кардинальные изменения в порядок налогообложения доходов граждан. На сегодняшний день базы для кардинальных изменений нет. В соответствии с этим, единственным выходом из сложившейся ситуации является постепенное реформирование, которое заключается в приведении налога в соответствие с современными реалиями: необходим пересмотр размеров ряда вычетов, совершенствование и упрощение процедуры их

---

<sup>33</sup> Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Налог на доходы физических лиц. Дата обновления: 03.06.2016 URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (Дата обращения: 22.05.2016).

предоставления. На счет перспектив реформирования можно отметить, что несомненно должны быть учтены интересы налогоплательщика, а также реформирование не должно привести к сокращению поступления в бюджет.

Одной из основных проблем, является практика "серых" зарплат. Преимущественно, серые зарплаты преобладают в частных коммерческих предприятиях. Таким образом, происходит экономия на страховых взносах во внебюджетные фонды и налогу на доходы физических лиц.<sup>34</sup>

При таком виде заработных плат, со временем возникают трудности, которые связаны с оглаской данной проблемы и активными действиями со стороны государственных органов. Это приводит к выездной налоговой проверки, а также доначислением налога на доходы физических лиц.

Таким образом, имеет место рассмотрение обстоятельств, при которых налоговые органы воспринимают как доказательства неофициальной зарплаты и используют для доначисления налога на доходы физических лиц.

1. Свидетельские показания работников о наличии неофициальной части заработной платы. Такие показания берутся у работников в рамках допросов после назначения выездной налоговой проверки;

Следующие сведения ценны для налоговой инспекции:

- суммы фактически получаемых от работодателя денежных средств;
- порядок получения оплаты труда (кто, где, когда выдавал деньги; расписывался ли работник в получении денег, где и что там было указано).

Чем больше честных сотрудников недобросовестной организации окажется в распоряжении инспекции, чем конкретнее будут их показания, тем более отчётливыми станут перспективы организации приобрести долг перед бюджетом. Противоречивые и неконкретные показания могут лечь в основу решения налогового органа о привлечении к ответственности, но дадут одновременно и основания для его отмены. Если сотрудники до проверки предали огласке "серые" зарплаты, а на допросах свидетельствовали о

<sup>34</sup> Соколова А. «Серая» оплата труда не панацея от «лишних» НДФЛ и страховых взносов [Электронный ресурс] // Audit-it.ru: Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. Интернет-журнал. 13.02.15. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/810546.html> (Дата обращения: 20.05.2016).

получении сумм, соответствующих официальному учёту организации, то проверяющие лишаются показаний работников как доказательства занижения базы по НДФЛ. Для недовольных работодателей создан специальный сервис в рамках проекта Федеральной службы по труду и занятости "Открытая инспекция труда".

В соответствии с пунктами 1, 7 статьи 152 Гражданского Кодекса Российской Федерации, гражданин или организация вправе требовать по суду опровержения порочащих его честь, достоинство или деловую репутацию сведений, если распространивший такие сведения не докажет, что они соответствуют действительности. Кроме опровержения сведений, организация вправе потребовать возмещения репутационного (морального) вреда.

2. Наличие расчётных (зарплатных) ведомостей, расходно-кассовых ордеров с отражёнными в них не учтёнными в целях налогообложения суммами оплаты труда;

Так, обнаружение налоговыми органами документов налогоплательщика с неофициальными данными о зарплате, может произойти в ходе выемки, по недосмотру действующего бухгалтера, по злому умыслу бывшего бухгалтера, а также в иных ситуациях. Если документы содержат даты, название организации, Ф.И.О. сотрудников и их подписи, подписаны главным бухгалтером, руководителем налогоплательщика, достоверность подписей не представляется возможным оспорить, то это является сложной ситуацией и оспорить ее в суде будет достаточно сложно.

3. Публикации объявлений о вакансиях с указанием зарплаты выше официальной;

4. Несоответствие данных в справках 2-НДФЛ, предоставленных в налоговую инспекцию и выданных для получения кредита, визы и т.п.;

5. В день выдачи зарплаты организация всегда, помимо общей суммы оплаты труда по официальной ведомости, снимает с расчетного счета значительные дополнительные денежные средства.

Таким образом, налогоплательщик не застрахован от претензий

налоговых органов и внебюджетных фондов, если выплачивает "серые" зарплаты. Наиболее высок риск доначислений НДФЛ, страховых взносов у тех предпринимателей и организаций, у которых большая часть сотрудников не довольна своим работодателем и помнит размер и порядок выплаты неофициальной зарплаты. Их показания могут лечь в основу акта о нарушениях, а дополнительно государственные органы смогут найти и иные подтверждения латентных выплат (неофициальные расчетные ведомости, публикации о вакансиях, данные по расчетному счету и т. д.). Лучшей профилактикой доначислений является выплата официальной зарплаты. Иным способом может считаться не оформление документов, которые могут стать доказательствами незаконных действий; создание благоприятного психологического климата на рабочих местах для своих сотрудников.

### **3 Налогообложение оплаты труда работников на примере ООО «Спецтехника»**

#### **3.1 Общая характеристика предприятия**

ООО «Спецтехника» создана 24.01.2014 года. Предприятие действует в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным законом №14-ФЗ от 2.08.98 «Об обществе с ограниченной ответственностью».<sup>35</sup> Общество учреждено одним лицом с долей уставного капитала в размере 100 процентов. Уставной капитал составляет 10000 рублей. Цель предприятия - удовлетворение потребностей граждан, реализация на основе получаемой прибыли экономических и иных интересов учредителя общества и его работников, а также извлечения прибыли. ООО «Спецтехника» является частным предприятием, располагается по адресу: Томская обл., г. Томск, улица профсоюзная 2/17.

Компания ООО "Спецтехника" осуществляет виды деятельности, в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации. Основным видом деятельности является деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта. Также, ООО «Спецтехника» осуществляет дополнительные виды деятельности:

1. Услуги по техническому обслуживанию автомобильных транспортных средств;
2. Ремонт и техническое обслуживание легковых автомобилей;
3. Производство земляных работ;
4. Прочая оптовая торговля;
5. Деятельность неспециализированного автомобильного грузового транспорта;
6. Оказание услуг по сносу и демонтажу заводов и различных промышленных предприятий;

---

<sup>35</sup> Консультант Плюс: Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон Росс. Федерации от 08 фев. 1994 г. № 14-ФЗ (в ред. от 29 дек. 2015 г.). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 20.05.2016).

7. Демонтаж оборудования, станков.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтехника» собственного имущества не имеет. Помещения снимает в аренду у физического лица. Основных средств (стоимостью свыше 40.000руб и сроком службы более 1 года) тоже нет.

На предприятии официально трудоустроено восемь человек. Сотрудники периодически проходят сертификацию на автомобильном транспорте. Также, работники проходят обучение по техники безопасности.

На основе финансовой отчетности, была составлена таблица показателей предприятия за 2014 – 2015 годы.

Таблица 6 – Основные показатели предприятия за 2014-2015 гг. в тыс. руб.

№	Показатель <sup>1</sup>	2014 год <sup>1</sup>	2015 год <sup>1</sup>
1	Выручка	16004	10103
2	Себестоимость продаж	(11203)	(6395)
3	Валовая прибыль (убыток)	4801	3708
4	Управленческие расходы	205	1168
5	Прибыль (убыток) от продаж	4596	2540
6	Чистая прибыль	4567	2537

Примечание: <sup>1</sup> Источник данных таблицы – Отчет о финансовых результатах ООО «Спецтехника» за 2014 – 2015 гг.

Исходя из данной таблицы, можно увидеть, что за 2015 год большинство показателей уменьшилось. Так, выручка за 2015 год уменьшилась на 5901 тыс. рублей или на 37 процентов и составила 10103 тыс. рублей. Себестоимость продаж на отчетный год также уменьшилась на 4808, в относительном выражении себестоимость уменьшилась на 43 процента. Благодаря тому, что в 2015 году произошло резкое уменьшение себестоимости продаж, валовая выручка в анализируемом периоде снизилась не на много и составила на 2014 и 2015 годы 4801 и 3708 соответственно. Остальные показатели также

уменьшились. Вместе с тем, в 2015 году существенно повысились управленческие расходы, составившие 1168 тыс. рублей, что составляет превышение над 2014 годом на 963 тыс. рублей.

Таким образом, при анализе данного периода, можно увидеть, что все показатели, за исключением одного, уменьшились. Возможно такая ситуация связана с тем, что предприятие осуществляет свою деятельность на рынке относительно недолгое время. Также в отрасли данного предприятия функционирует большое число конкурентов, в соответствии с чем, ООО «Спецтехника» еще не успела подстроиться под такой рынок и найти инструменты для привлечения большего числа клиентов в свою организацию.

### **3.2 Оптимизация налогообложения работников на предприятии**

В ООО «Спецтехника» официально работают восемь человек, согласно реестру сведений о доходах физических лиц предприятия, а также справке о доходах. Соответственно, налоговый агент обязан рассчитать и удержать, а также перечислить налог на доходы физических лиц со своих сотрудников не позднее дня фактического получения средств на выплату дохода. На данном предприятии, часть сотрудников имеют право на стандартные налоговые вычеты. Помимо налога на доходы физических лиц, также следует произвести отчисления во внебюджетные фонды, такие как Пенсионный Фонд России, Фонд обязательного медицинского страхования, а также Фонд социального страхования.

В таблице 7 представлены данные работников предприятия.

Таблица 7 – Сведения о работниках

Сотрудники <sup>1</sup>	Дата рождения <sup>1</sup>	Сумма дохода на 2015 год, руб. в месяц <sup>1</sup>	Дети (до 18 лет или студенты очной формы до 24) <sup>1</sup>
Сотрудник №1	09.06.1976	27000	2
Сотрудник №2	10.02.1976	29000	1
Сотрудник №3	01.09.1990	21000	-

Сотрудник №4	14.12.1973	22000	1
Сотрудник №5	31.05.1970	20000	1
Сотрудник №6	25.01.1974	28000	3
Сотрудник №7	24.03.1971	25000	1
Сотрудник №8	28.10.1976	29000	-
Примечание: Источник данных таблицы – Реестр сведений о доходах физических лиц ООО «Спецтехника» за 2015 г.			

### Расчет Налога на доходы физических лиц

Сумма НДФЛ = НБ\* ставка налога, НБ = доходы, облагаемые по ставке 13 процентов – НВ.

где НБ – налогооблагаемая база;

НВ – налоговый вычет.

Произведем расчет НДФЛ на каждого сотрудника за год.

Произведем расчет НДФЛ на каждого сотрудника за год.<sup>36</sup>

Сотрудник №1:  $(27000*12 - 2800*12)*0,13=(324000-33600)*0,13=37752$  руб.

Сотрудник №2:  $(29000*12 - 1400*12)*0,13=(348000-16800)*0,13=43056$  руб.

Сотрудник №3:  $21000*12 *0,13=32760$  руб.

Сотрудник №4:  $(22000*12 - 1400*12)*0,13=(264000-16800)*0,13=32136$  руб.

Сотрудник №5:  $(20000*12 - 1400*12)*0,13=(240000-16800)*0,13=29016$

Сотрудник №6:  $(28000*12 - 5800*12)*0,13=(336000-69600)*0,13=34632$  руб.

Сотрудник №7:  $(25000*12 - 1400*12)*0,13=(300000-16800)*0,13=36816$  руб.

Сотрудник №8:  $29000*12 *0,13=45240$  руб.

Итого, налоговый агент должен уплатить за всех работников за год 291408 руб.

Таблица 8 – Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

Сотрудники <sup>1</sup>	Сумма дохода за 2015 год, руб. <sup>1</sup>	ПФР (22 процента) <sup>2</sup>	ФСС (2,9 процентов) <sup>2</sup>	ОМС (5,1 процент) <sup>2</sup>
Сотрудник №1	324000	71280	9396	16524

<sup>36</sup> Налоговый вычет на детей в 2016: размеры, лимиты [Электронный ресурс] // Главбух. Журнал. Справочная система и сервисы, 01.01.2016. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/36973-nalogovyy-vychet-na-detey-v-2016-godu-razmery-limity> (Дата обращения: 07.05.2016).



## Продолжение таблицы

Сотрудник №2	348000	76560	10092	17748
Сотрудник №3	252000	55440	7308	12852
Сотрудник №4	264000	58080	7656	13464
Сотрудник №5	240000	52800	6960	12240
Сотрудник №6	336000	73920	9744	17136
Сотрудник №7	300000	66000	8700	15300
Сотрудник №8	348000	76560	10092	17748
Примечание: <sup>1</sup> Источник данных таблицы – Справка о доходах физических лиц ООО «Спецтехника» за 2015 г. <sup>2</sup> Расчетные авторские данные				

Итого, налоговый агент уплатил за 2015 год в ПФР 530640 руб., в ФСС 69948 руб., в ОМС 123012 руб.

Добросовестный налогоплательщик, который стремится снизить налоговую нагрузку, имеет некоторое количество способов.

В дипломной работе рассмотрены легальные способы минимизации сумм к уплате НДФЛ. Чтобы минимизировать сумму налога на доходы физических лиц, налогоплательщики пользуются различными льготами, изъятиями, скидками, вычетами (как в анализируемой организации), а также другими законными возможностями уменьшения налоговой базы.

Уменьшить сумму налога можно разными способами. Например, можно рассмотреть экономию на платежах налога на доходы физических лиц путем выдачи работнику подотчетной суммы. Такой способ можно использовать на короткий срок, если, например, у предприятия кризисная ситуация и не хватает денег на все платежи (зарплата, НДФЛ и страховые взносы). В остальных случаях этот инструмент использовать не имеет смысла. Организация может выдать работнику денежные средства в долг за хорошую работу или в целях стимулирования работника. Такие займы могут служить рычагом для мотивации сотрудника. Однако, беспроцентные кредиты от организации или кредиты, при которых ставка процентов меньше ставки рефинансирования, могут считаться материальной выгодой, подлежащей налогообложению. При согласии всех сторон сделки, компания заключает договор с сотрудником. В

договоре должны быть прописаны такие пункты, как сумма займа, срок, на который выдается займ, а также порядок выплаты, то есть полностью или частями будет погашаться сумма, будет ли работник выплачивать денежные суммы в кассу или работодатель будет удерживать определенную сумму с заработной платы.

Стоит отметить, что если не указан срок возврата денежной суммы, то сотрудник должен вернуть долг в течение 30 дней после соответствующего требования. Начисление процентов происходит как правило ежемесячно, но также при согласовании сторон, может быть рассмотрен иной порядок начисления. При выдаче беспроцентного займа, в договоре это следует прописать, иначе будет считаться, что проценты начисляются по ставке рефинансирования, которая установлена Центральным Банком РФ.

Материальной выгодой считается получение беспроцентного займа или займа, при котором процентная ставка ниже ставки рефинансирования. Однако, материальная выгода облагается налогом, но ставка налога будет составлять 35 процентов для резидента и 30 процентов для нерезидента.

Можно сказать, что работник никакой выгоды от высокой ставки налога не получит, также работодатель не получит возможность займом простимулировать работника. Таким образом, чтобы этого избежать, следует выдать работнику денежную сумму под отчет. Законодательством не установлены никакие ограничения в части денежных средств, выданных под отчет, а также срок, на который выдаются деньги.

Таким образом, если денежная сумма выдана по правилам, которые установлены для подотчетных сумм, то на основании Налогового кодекса РФ, такие денежные средства не являются доходом, и соответственно не могут подлежать обложению налогом на доходы физических лиц.

Вместе с тем, стоит отметить еще один вариант снижения налоговой нагрузки на налогоплательщика – подарок в денежной форме. При вручении такого подарка не следует сразу удерживать налог на доходы физических лиц. Так как в Налоговом кодексе явного определения слова «подарок» нет, то

следует обратиться к Гражданскому кодексу РФ. Согласно статье 572 Гражданского кодекса РФ, предметом дарения выступают только имущественные права и вещи. Следует отметить, что деньги являются одной из разновидностей вещей согласно статье 128 Гражданского кодекса РФ. Следовательно, подарок может выступать как в натуральной, так и в денежной форме. Проанализировав также пункт 28 статьи 217 Налогового кодекса РФ, можно увидеть, что законодатель не разделяет, в какой форме был получен подарок. Условий, на основе которых доход освобождается от налогообложения всего два:

- 1 Допустимая стоимость подарка равна 4000 рублей;
- 2 Подарок не должен облагаться налогом на дарение или наследование.

Иные требования для освобождения дохода от налога на доходы физических лиц 217 статья Налогового кодекса РФ не содержит. Вместе с тем, нужно помнить условие, состоящее в том, что подарок, сумма которого превышает 500 рублей, должен подтверждаться договором в письменном виде.<sup>37</sup>

Рассмотрим подотчетные суммы и налог на доходы физических лиц. Если суммы не возвращены вовремя подотчетным лицом, то налоговые органы требуют удержать, а также заплатить налог на доходы физических лиц. Для того, чтобы этого избежать, нужно знать три основных аргумента в свою пользу:

- 1 Денежные средства, которые были выданы под отчет, не переходят в собственность сотрудника организации, несмотря на то, что он не смог отчитаться по ним в определенный срок и сумма числится как задолженность за сотрудником, а также предприятие имеет возможность потребовать невыплаченные вовремя деньги с помощью удержания из заработной платы некоторой суммы. Дебиторская задолженность должна

---

<sup>37</sup> Рец В.В. Как сэкономить на платежах по налогу на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Журн. известия РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2012. № 5. С. 116–124. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

числиться до ее погашения на балансе предприятия или до истечения срока исковой давности;

2 В обязанность налоговых органов входит доказать факт получения дохода работником, но в случае, когда при каких-либо обстоятельствах сумма, выданная подотчетному лицу, не была правильно документально оформлена, доказать сложно, так как это не означает, что работник потратил денежные средства на собственные нужды;

3 Если имеет место утверждение, что подотчетная сумма является заемным денежным средством, представляет собой фактическую переквалификацию сделки, то взимается налог в результате переквалификации через суд. При всем этом, налоговые органы должны обосновать документами, почему сделка считается займом. Подведя итог, можно сказать, что налоговые органы могут потребовать исчислить налог только после того, как суд признает подотчет займом. Но, при анализе арбитражной практики, можно сделать вывод, что суды в большинстве случаев принимают сторону налогоплательщиков.

### **3.3 Рекомендации и предложения по оптимизации налогообложения заработной платы работников предприятия**

Для экономии на налоге на доходы физических лиц предприятия ООО «Спецтехника», можно использовать следующий способ. Так как руководитель данного предприятия является работником предприятия, соответственно, с его доходов также уплачивается налог на доходы физических лиц, как и с других сотрудников. В соответствии 42 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» учредитель может передать полномочия директора управляющему. В статусе управляющего может быть ИП, который, по договору возмездного оказания услуг, будет получать доход с заработной платы. При переходе такого управляющего на упрощенную систему налогообложения, будет взиматься только шесть процентов его доходов от предпринимательской деятельности. При этом, налог на доходы физических лиц ему уплачивать не

нужно. Для достижения такого результата, следует прервать трудовые отношения с директором предприятия, зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, а также внести изменения в учредительные документы компании. Однако, недостатком такого способа является то, что если единственный участник общества с ограниченной ответственностью является также его директором, то способ неприменим.

Также, с целью экономии на платежах суммы налога на доходы физических лиц, можно воспользоваться следующим способом. Способ состоит в оформлении выплат сотрудникам в виде дивидендов, так как ставка налога на дивиденды меньше ставки на доходы с заработной платы. Для этого следует создать новую фирму, а доли фирмы приобретают работники. Следующим этапом прибыль компании направляется в новую компанию и распределяется между акционерами (то есть бывшими сотрудниками). Целесообразным будет считаться, если созданная фирма перейдет на единый налог на вмененный доход или на упрощенную систему налогообложения. Таким образом, сумма налогов, которые уплачены с прибыли, распределенной на дивиденды, снизится<sup>38</sup>.

---

<sup>38</sup> Кузин А.В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения, перспективы ее развития в малом предпринимательстве [Электронный ресурс] // Путеводитель предпринимателя, 2013. № 18. С. 156– 166. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

**Приложение  
(обязательное)  
Социальная ответственность**

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
ЗБ2Б	Савчук О.Н.

<b>Институт</b>	<b>ИСГТ</b>	<b>Кафедра</b>	<b>Экономики</b>
<b>Уровень образования</b>	<b>Бакалавриат</b>	<b>Направление/специальность</b>	<b>Экономика предприятия</b>

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<i>1. Описание рабочего места</i>	<b>ООО «Спецтехника»</b>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i></li> <li>- <i>системы организации труда и его безопасности;</i></li> <li>- <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li>- <i>Системы социальных гарантий организации;</i></li> <li>- <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>Факторы внутренней среды:</p> <p>1 Принципы: социальная справедливость работников предприятия, прозрачность бизнеса, соблюдение законов в деятельности предприятия, ценность труда и времени каждого отдельно взятого работника, клиенты являются самыми важными единицами, соблюдение норм и правил поведения, честность перед потребителями и качественное оказание услуг, стремление к достижению максимального результата;</p> <p>2 Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке;</p> <p>3 Рост эффективности работы труда в компании.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>содействие охране окружающей среды;</i></li> <li>- <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li>- <i>Спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>- <i>ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров)</i></li> <li>- <i>готовность участвовать в кризисных</i></li> </ul>	<p>Факторы внешней среды:</p> <p>1 Благотворительные пожертвования;</p> <p>2 Социальные инвестиции;</p> <p>3 Социально значимый маркетинг;</p> <p>4 Корпоративное волонтерство;</p>

<i>ситуациях и т.д.</i>	
-------------------------	--

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	<b>11.02.2016</b>
---	-------------------

**Задание выдал консультант:**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
<b>Доцент</b>	<b>Креницына З.В.</b>	<b>к.т.н.</b>		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
<b>ЗБ2Б</b>	<b>Савчук О.Н.</b>		

## Социальная ответственность ООО «Спецтехника»

На предприятии «Спецтехника» отсутствует разработанная программа корпоративной социальной ответственности. Исходя из этого, в главе будет разработана данная программа. Программа будет создана согласно стратегической модели, которая предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании.

Стоит отметить, что предприятие «Спецтехника» функционирует на рынке достаточно недолгое время. Организация создана в 2014 году, соответственно, на мой взгляд, данная разработка программы будет полезна для компании и сможет помочь предприятию осуществлять свою деятельность эффективно.

### 1 Определение целей и задач программы КСО

Цели относительно миссии и стратегии компании определены в таблице 1.

Таблица 9 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Быстрое и качественное оказание услуг автомобильного специализированного транспорта
Стратегия компании	Усиление позиций на рынке автомобильного транспорта
Цели КСО	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке; Рост эффективности работы труда в компании; Рост репутации; Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе;
Примечание: источник данных – разработано автором	

Из таблицы можно сделать вывод, что цели КСО направлены на стратегию компании. Первоначально необходимо стремиться на достижение такой цели, как рост эффективности работы труда на предприятии. На мой взгляд, эта цель является первой ступенью в достижении лидирующих позиций



на рынке данной отрасли. Эффективная и качественная работа сотрудников позволяет быстрее добиться второй немаловажной цели – репутации. Несомненно, стремясь к качественной работе и имея спрос на услуги, можно добиться в будущем стабильности и устойчивости данного бизнеса. Немаловажной целью также является развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке. Данная цель, наряду с целью увеличения эффективности работы труда на предприятии очень тесно связана. Обе цели направлены на работников предприятия. По моему мнению, для достижения определенных позиций на рынке, нужно вносить изменения в компанию, начиная непосредственно с внутренней среды. Такая тактика разделения на внутреннюю и внешнюю среду позволит более эффективно и углубленно проработать недостатки, что в целом значительно приблизит данное предприятие к лидирующим позициям на рынке, а также повысит конкурентоспособность.

. В современном мире в большинстве отраслях существует конкуренция, в отрасли специализированных транспортных услуг конкуренция высока. Важным источником достижения поставленных целей является реклама. Так, не расширяя круг источников, в которых имеет место размещение рекламы, таких как телевидение, продвижение услуг через социальные сети, реклама на разных сайтах, билбордах, можно значительно уменьшить показатели компании.

Таким образом, достигнув целей, компания «Спецтехника» значительно усилит свои позиции на рынке автомобильного транспорта.

## 2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Таблица 10 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
---	----------	--------------

### Продолжение таблицы

1	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке;	Сотрудники
2	Рост эффективности работы труда в компании;	Сотрудники предприятия, собственник
3	Рост репутации;	Потребители
4	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе;	Инвесторы, коммерческие компании
Примечание: источник данных – разработано автором		

Цель - развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке главным образом достигается за счет сотрудников, привлечение квалифицированных кадров поможет добиться большего успеха предприятия. Рост эффективности работы труда достигается с помощью сотрудников организации, а также собственника, который заинтересован в достижении данной цели. Такая цель, как рост репутации, напрямую связана с потребителями. Именно лица, воспользовавшиеся услугами компании, могут положительно охарактеризовать выполненную работу. Для инвесторов в первую очередь немаловажна стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе, а также в некоторых случаях другие коммерческие компании могут повлиять на стабильность и устойчивость предприятия, например компании партнеры.

### 3 Определение элементов программы КСО

Таблица 11 – Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Собственник	Благотворительные пожертвования	Помощь, которая выделяется компанией для проведения социальных программ, как в денежной, так и в натуральной форме

2	Инвесторы	Социальные инвестиции	Инвестиции в поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.
3	Коммерческие организации	Эквивалентное финансирование	Совместное финансирование компаний
4	Потребители	Социально значимый маркетинг	Направление процента от продаж конкретного товара или услуги на проведение социальных программ компании
5	Сотрудники	Корпоративное волонтерство	Участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе
Примечание: источник данных – разработано автором			

#### 4 Затраты на программу КСО

Таблица 12 – Затраты на программу КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Период	Стоимость реализации на планируемый период
1	Социальное инвестирование	Рубли	55000	2016-2017	40000
2	Благотворительность	Рубли	27000	2016	27000
3	Корпоративное волонтерство	Рубли	5000	2016	5000
4	Личный вклад сотрудника и собственника	Рубли	10000	2016-2017	10000
					Итого: 82000 руб.
Примечание: источник данных – разработано автором					

Самая высокая стоимость реализации идет на социальное инвестирование. Напротив, можно увидеть, что минимальная стоимость представлена мероприятием корпоративное волонтерство, так как это мероприятие больше направлено на участие самих сотрудников, на благотворительность, а не денежных средств.

#### 5 Ожидаемая эффективность программ КСО

Оценка эффективности разработанной программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов.

Таким образом, представлены принципы социальной ответственности:

- 1 Социальная справедливость работников предприятия;
- 2 Прозрачность бизнеса;
- 3 Соблюдение законов в деятельности предприятия;
- 4 Ценность труда и времени каждого отдельно взятого работника;
- 5 Клиенты являются самыми важными единицами;
- 6 Соблюдение норм и правил поведения;
- 7 Честность перед потребителями и качественное оказание услуг;
- 8 Стремление к достижению максимального результата;

Таблица 13 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название Мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Социальное инвестирование	40000	Привлечение инвестиций; повышение узнаваемости товаров и услуг;	Улучшение материального благополучия граждан; улучшение экологической обстановки в регионе;
2	Благотворительность	27000	Установление связи с органами местного самоуправления;	Помощь ветеранам; обеспечение детского досуга; помощь нуждающимся;
3	Корпоративное волонтерство	5000	Повышение квалификации персонала; повышение морального духа персонала; снижении текучести кадров;	Устранение социальной напряженности;
4	Личный вклад сотрудника и собственника	10000	Улучшение имиджа компании; снижении текучести кадров;	Решение социальной проблемы;
Примечание: источник данных – разработано автором				

На мой взгляд, все выбранные мероприятия имеют место быть. Главным образом потому, что мероприятия затрагивают самые разные области. Например, сторонние организации, партнеры, органы власти, сотрудники, собственник, все перечисленные единицы тем или иным образом принимают

участие в мероприятиях КСО, что в дальнейшем благоприятно будет влиять на компанию в целом. Исходя из данной таблицы, можно сказать, что соотношение затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, является оптимальным, таким образом, выбор является правильным. Все перечисленные мероприятия не принесут значительных убытков для организации и имеют определенную важность для разных сфер общества и для предприятия в целом.

Таким образом, в данном разделе была разработана программа корпоративной социальной ответственности. Поставлены цели согласно стратегии компании, приведено их обоснование, также отмечены основные стороны, с помощью которых предприятие «Спецтехника» сможет достигнуть поставленных целей. Также, был описан ожидаемый результат от данной деятельности. Производился расчет затрат на программу КСО, на мой взгляд, компания не будет иметь существенных убытков от реализации данного проекта.

Вместе с тем, были приведены мероприятия, в соответствии с которыми будет произведена реализация программы. Большую значимость в работе приобрели такие стейкхолдеры, как инвесторы, сотрудники, сторонние организации, собственник, потребители.

В данной работе представлены принципы социальной ответственности. Вместе с тем, была произведена оценка эффективности программы КСО. В таблице рассмотрены мероприятия, соответствующие затраты на мероприятия, а также выявлены эффекты, которые мероприятия принесут как для общества, так и для бизнеса в целом. По каждой разработке также приведены выводы.

Подводя итог, можно сказать, что при реализации данного проекта, компания действительно может усилить свои позиции на рынке специализированного автомобильного транспорта. В данной отрасли, как было отмечено выше в работе, существует высокая конкуренция. На сегодняшний день, существует много компаний, занимающихся данным видом деятельности. Вместе с тем, имеются предприятия, которые также занимаются оказанием

услуг в сфере автомобильных грузовых перевозок, но данный вид деятельности не является основным. Так, наличие большого числа конкурентов ужесточает продвижение анализируемого предприятия на рынке. Также, немаловажным является то, что предприятие создано не так давно и как следствие, ему будет труднее закрепиться на рынке и не стать банкротом, из этого всего можно сделать вывод, что программа значительно повысит шансы для достижения приоритетного положения на рынке, также, реализовав социальную ответственность, помогая гражданам, предприятия привлечет больше потребителей.

## **Заключение**

Рациональное налогообложение налога на доходы физических лиц является основной предпосылкой преобразования и развития в такой области, как благосостояние граждан. Данный налог тесно связан с потреблением, потому что доход, получаемый работником для потребления, является разницей чистого совокупного дохода и налога на доходы. Налог на доходы физических лиц может сокращать или стимулировать потребление. Так, основная проблема оплаты труда связана с достижением оптимального соотношения экономической эффективности и социальной справедливостью, в том числе при помощи налога на доходы физических лиц, который является одним из основных инструментов социального выравнивания и предотвращения бедности. Для решения данной проблемы используют прогрессивные ставки налога, которые будут обеспечивать справедливость перераспределения доходов, при этом нанося минимальный ущерб интересам налогоплательщиков.

Сложность данной проблемы заключается в том, что на разных этапах экономического развития, предпочтение отдается или экономической эффективности, или социальной справедливости, в связи с чем, происходит выбор шкалы налогообложения.

На сегодняшний день, в Российской Федерации практически не используется социальный потенциал, а также способность перераспределять доходы граждан, которые имеют высокие доходы, к среднеобеспеченным и малообеспеченным слоям населения. Возврат России к прогрессивной шкале налогообложения мог бы улучшить ситуацию в социальной сфере. Иными словами, наличие на данный момент плоской шкалы налогообложения, равной 13 процентам, не является справедливым в отношении работников, которые имеют невысокий уровень оплаты труда. Таким образом, чтобы решить проблемы, которые относятся к социальной справедливости, необходимо ввести прогрессивную шкалу налогообложения.

Вместе с тем, при наличии плоской шкалы налогообложения, как

показывают исследования, не произошло существенного повышения налоговых поступлений в бюджет.

Проанализировав данную проблему, можно сказать, что для ее устранения, а также совершенствования налога на доходы физических лиц, можно провести следующие изменения:

1. Установить предел, в соответствии с которым работодатель не будет иметь права выплачивать заработную плату сотрудникам ниже, чем прожиточный минимум, вместе с тем, освободить эту сумму от уплаты налога, тем самым установить необлагаемый минимум оплаты труда.

2. Ввести прогрессивную шкалу налогообложения, также изменить сам механизм налогообложения таким образом, чтобы объектом налогообложения являлся совокупный доход налогоплательщика.

Также следует принять меры по совершенствованию налогового администрирования доходов и налоговых платежей. Вместе с тем, можно сделать так, чтобы налоговые органы имели право отслеживать уровень потребления за определенное время и прирост имущества. Такой контроль существует во всех развитых странах, иными словами, в странах достаточно одного факта осуществления расходов для того, чтобы лицо обвинить в уклонении от уплаты налога.

Следует ужесточить ответственность, если лицо злоупотребляет полномочиями других должностных лиц, относящихся к налоговым органам за нарушение прав налогоплательщиков. Данные меры способствуют положительному результату только в том случае, если они будут реализованы последовательно.

В данной работе также был произведен расчет налога на доходы физических лиц, а также вычислены взносы во внебюджетные фонды. На основании полученных данных, рассмотрено, как можно оптимизировать налогообложение оплаты труда на данном предприятии. Например, можно сократить НДФЛ путем выдачи подарка сотруднику организации. Этот способ можно считать самым распространенным и не сложным, при котором



уменьшение суммы налога происходит исключительно на легальной основе.

Налоговое законодательство в сфере НДФЛ в РФ постепенно совершенствуется, и ликвидируются лазейки, которые ранее предприятия использовали для сокращения начислений: выплаты страхового возмещения или дивидендов. Совершенствование НДФЛ тесно связано с другими налогами и сборами, базой для которых является оплата труда работников – страховые взносы. Таким образом, необходим комплексный подход к вопросу сокращения налогового бремени на предприятии, так как инструменты оптимизации, использованные точечно без учета взаимозависимости налогов, могут привести к росту налоговой нагрузки.

Подводя итог, можно сказать, что налоговая система Российской Федерации имеет много недоработок в законодательстве. Рассмотренные пути совершенствования налоговой системы Российской Федерации, такие как, переход на прогрессивную шкалу налогообложения, позволят повысить налоговые поступления в государственный бюджет и будут способствовать повышению социальной справедливости.

## Список использованных источников

1. Акиндинова Н.В. Макроэкономический анализ влияния изменения ставок налогов на государственный бюджет и участников рынка : аналит. докл. / Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики» ; рук. авт. колл. Н. В. Акиндинова. М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2014. С. 57.
2. Анненкова Е. Порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет [Электронный ресурс] // Статьи бухгалтеру. Интернет-журнал. 28.05.13 URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/322800/> (Дата обращения: 15.05.2016).
3. Богославец Т.Н. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц в России и Франции [Электронный ресурс] // Вестник Омского университета. Серия «Экономика», 2013. № 2. С. 183–188. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. Электрон. б-ки «Киберленинка».
4. Взносы в ПФР, ФОМС, ФСС [Электронный ресурс] // Главбух. Журнал. Справочная система и сервисы, 2016. URL: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/157> (Дата обращения: 10.05.2016).
5. Гарант: нормирование труда [Электронный ресурс]: федер. закон Росс. Федерации от 30 июня 2006 г. № 90-ФЗ URL: <http://base.garant.ru/12125268/22/> (Дата обращения: 27.05.2016).
6. Гурвич Е.Т., Суслина А.Л. Динамика собираемости налогов в России: Макроэкономический подход [Электронный ресурс] // Наун. исслед. фин. ин-т. Финансовый журнал, 2015. № 4 (26). С. 22–33. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».
7. Дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования» [Электронный ресурс] // Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров, 27.01.2015. URL: <http://buh.ru/articles/documents/39709/> (Дата обращения: 01.05.2016).
8. Евдокимова Е.В. Совершенствование налогового администрирования в РФ [Электронный ресурс] // Электрон. научно-практический журнал «Экономика и менеджмент инновационных технологий»

2014. № 1. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/01/3607> (Дата обращения: 03.05.2016).

9. Изотова О.И. Перспективы реформирования налога на доходы физических лиц как инструмент социальной политики государства: дис. канд. экономических наук / фин. ун-т при правительстве РФ. М., 2014. 150 с.

10. Как вести учет заработной платы [Электронный ресурс] // Мое дело. Интернет-Бухгалтерия URL: <http://www.moedelo.org/uchjot-zarabotnoj-platy> (Дата обращения: 25.05.2016).

11. Консультант онлайн: Минимальный размер оплаты труда на 2016 год [Электронный ресурс]: статья 1 ФЗ от 14.12.2015 № 376-ФЗ/ URL: <http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=2327> (Дата обращения: 18.05.2016).

12. Консультант Плюс: Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон Росс. Федерации от 08 фев. 1994 г. № 14-ФЗ (в ред. от 29 дек. 2015 г.). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 20.05.2016).

13. Косов М.Е. Направления совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Международная торговля и торговая политика, 2014. № 6. С. 27–41. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

14. Кузин А.В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения, перспективы ее развития в малом предпринимательстве [Электронный ресурс] // Путеводитель предпринимателя, 2013. № 18. С. 156–166. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».

15. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Бюджеты государственных внебюджетных фондов, ежеквартальная информация об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов от 25.05.2016. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (Дата обращения: 28.05.2016).

16. Консолидированный бюджет РФ, ежеквартальная информация об исполнении консолидированного бюджета РФ от 25.05.2016. [Электронный ресурс] / Министерство финансов РФ URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php> (Дата обращения: 28.05.2016).
17. Информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс] / Министерство финансов РФ Справка по РФ на 1 июля 2015 г. URL: <http://do.gendocs.ru/docs/index-393521.html>
18. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] / Министерство финансов РФ, 05.06.2013. С. 64
19. Налоговые ставки НДФЛ [Электронный ресурс] // Главная книга, 26.11.2015. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500802> (Дата обращения: 17.05.2016).
20. Налог на доходы физических лиц: налоговый Кодекс Росс. Федерации от 05 авг. 2000 г. № 117-ФЗ, часть 2, глава 23 (в ред. от 05 апр. 2016 г.). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/6e508f67e051bcbce249e6f0aebb2fa31f61a111/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6e508f67e051bcbce249e6f0aebb2fa31f61a111/) (дата обращения: 03.05.2016).
21. Налоговый вычет на детей в 2016: размеры, лимиты [Электронный ресурс] // Главбух. Журнал. Справочная система и сервисы, 01.01.2016. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/36973-nalogovyy-vychet-na-detey-v-2016-godu-razmery-limity> (Дата обращения: 07.05.2016).
22. Немыкина Д.А. Проблемы администрирования НДФЛ [Электронный ресурс] // Электронный научный журнал, 15.03.2013 URL: <http://www.scienceforum.ru/2013/227/6632> (Дата обращения: 14.05.2016).
23. Нефедьева А.С., Корнева Е.В. Проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в РФ [Электронный ресурс] // Электронный научный журнал, 2015 URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/1053/8175> (Дата обращения: 22.05.2016).
24. Оплата труда работников [Электронный ресурс] // Трудовое право URL: <http://partnerstvo.ru/lib/tp/node/58> (Дата обращения: 25.05.2016).

25. Пелькова С.В., Деге В. О. Порядок оформления на работу и проблемы налогообложения нерезидентов РФ налогом на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы экономических наук, 2013. № 35. С. 138–145. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».
26. Плоская и прогрессивная шкала налогообложения. Мировой опыт [Электронный ресурс] // РИА Новости. Дата обновления: 08.11.2013. URL: <http://ria.ru/spravka/20131108/975541579.html#ixzz3loNf33Is> (Дата обращения: 18.05.2016).
27. Порядок, сроки уплаты страховых взносов: федер. закон Росс. Федерации «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС 2016», 2016 № 212. URL: <http://www.assessor.ru/zakon/212-fz-o-strahovyh-vznosah-v-pfrf-fss-ffoms/15/> (Дата обращения: 21.05.2016).
28. Размер и условия применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ [Электронный ресурс] / По материалам БСС «Система ГлавБух». Интернет журнал, 2016. URL: [http://nalogobzor.info/publ/nalogi\\_s\\_juridicheskikh\\_lic/ndfl/osnovaniya\\_predostavleniya\\_standartnykh\\_nalogovykh\\_vychetov\\_tablica/3-1-0-54](http://nalogobzor.info/publ/nalogi_s_juridicheskikh_lic/ndfl/osnovaniya_predostavleniya_standartnykh_nalogovykh_vychetov_tablica/3-1-0-54) (Дата обращения: 11.05.2016).
29. Рец В.В. Как сэкономить на платежах по налогу на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Журн. известия РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2012. № 5. С. 116–124. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».
30. Соколова А. «Серая» оплата труда не панацея от «лишних» НДФЛ и страховых взносов [Электронный ресурс] // Audit-it.ru: Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. Интернет-журнал. 13.02.15. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/810546.html> (Дата обращения: 20.05.2016).
31. Страховые взносы за работников в 2016 [Электронный ресурс] // ИП-Справка.Ру, 2016 URL: <http://ip-spravka.ru/strahovye-vnosy-za-rabotnikov> (Дата обращения: 11.05.2016).

32. Трудовой Кодекс РФ. Оплата труда. Схема [Электронный ресурс] // Гарант. Информационно-правовое обеспечение, 2016 URL: <http://base.garant.ru/5521316/#ixzz3loYbWbYS> (Дата обращения: 15.05.2016).
33. Туманова Т.С. Проблемы российских предприятий в формировании зарплаты [Электронный ресурс] // Московский технологический институт «ВТУ», 2013. № 4. С. 1–5. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. Электрон. б-ки «Киберленинка».
34. Федеральная служба Государственной статистики [Электронный ресурс] // Трудовые ресурсы. Занятость и безработица. Численность экономически активного населения, 2016 URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour\\_force/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_force/#) (Дата обращения: 07.05.2016).
35. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Налог на доходы физических лиц. Дата обновления: 03.06.2016 URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (Дата обращения: 22.05.2016).
36. Элларян А.А. Прогрессивная шкала для налога на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Российское предпринимательство, 2012. № 19. С. 11–20. Электрон. версия печат. публ. Доступ из науч. электрон. б-ки «eLIBRARY.RU».
37. Юркова Т.И., Юрков С. В. Основные формы оплаты труда и их влияние на результаты деятельности предприятия [Электронный ресурс] // AUP.Ru. Административно-управленческий портал. Экономика предприятия URL: [http://www.aup.ru/books/m88/5\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m88/5_3.htm) (Дата обращения: 07.05.2016).
38. Ябурова Д.В. Проблемы и перспективы развития налогообложения доходов физических лиц в РФ [Электронный ресурс] // Современные технологии управления, 08.08.2014. № 8. URL: <http://sovman.ru/article/4409/> (Дата обращения: 20.05.2016).