

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

---

Институт электронного обучения  
Направление (специальность) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Кафедра – Экономике

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учет налога на доходы физических лиц</b>
УДК 657.446.336:226.11

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2А1	Гонтова Е.С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

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

Томск - 2017 г.

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANet</i>
P5	Магистрно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт электронного обучения  
Направление (специальность) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Кафедра – Экономики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ Г.А. Барышева  
« \_\_\_ » « \_\_\_\_\_ » Г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2А1	Гонтова Е.С.

Тема работы:

Учет налога на доходы физических лиц

Утверждена приказом директора (дата, номер)

28.02.2017 №1367/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

01.06.2017

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

<b>Исходные данные к работе</b>  <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	1.Материалы курсовых работ по дисциплинам «Бухгалтерский учет и аудит». 2.Монографии. 3.Статьи периодических изданий 4.Учебники. 5. Ресурсы интернет.
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	1. Теоретические аспекты учета НДС 2. Учет НДС на предприятие ООО «Юридическое агентство «Магистр»
<b>Перечень графического материала</b>	

<i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>	
<i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Раздел «Социальная ответственность»	<b>Феденкова А.С.</b>

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	<b>02.02.2017 г.</b>
--	----------------------

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2А1	Гонтова Е.С.		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 83 с., 4 рис., 12 табл., 46 источников, 7 прил.

Ключевые слова: НДФЛ, налоговые вычеты, налоговый агент, изменения НДФЛ 2016.

Объектом исследования является ООО «ЮА «Магистр».

Цель работы – изучение учета налога на доходы физических лиц на примере ООО «ЮА «Магистр».

В процессе исследования проводилось: изучение теоретических аспектов учета налога на доходы физических лиц; рассмотрение порядка учета НДФЛ на предприятии ООО «Юридическое агентство «Магистр», выявление типичных ошибок по учету НДФЛ, рекомендации по их предотвращению; разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «ЮА «Магистр».

Степень внедрения: разработанные мероприятия рекомендованы к внедрению.

Область применения: организация бухгалтерского учета на предприятии..

Экономическая эффективность/значимость работы: разработанные мероприятия экономически целесообразны и эффективны.

В будущем планируется применение разработанных мероприятий в на практике.

## Определения, обозначения и сокращения

В данной дипломной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Автоматические стабилизаторы – элементы автоматической фискальной политики,двигающие бюджет в сторону дефицита в период спада и в сторону увеличения его доходности в период подъема. Налоговая декларация – это форма о доходах, обязательная к подаче в налоговую инспекцию.

Документ отражает информацию о доходах и расходах, налоговые льготы, а также сведения о налогоплательщике.

Взаимозависимое лицо – это физическое лицо, супруг (супруга), родители, дети, полнородные и не полнородные братья и сестры, опекуны и подопечные.

Вычет – это сумма денежных средств, которая уменьшает размер налогооблагаемого дохода, полученного налогоплательщиком.

Пеня – мера ответственности за несвоевременное выполнение денежных обязательств, разновидность неустойки. широко используется при просрочке уплаты налога и неналоговых платежей.

Употребляемые сокращения:

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК – Налоговый кодекс

ГК – Гражданский кодекс РФ – Российская Федерация

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

НДС – налог на добавленную стоимость

ИП – индивидуальный предприниматель

ФНС – Федеральная налоговая служба

## Оглавление

Введение.....	8
1. Теоретические аспекты учета НДСЛ.....	10
1.1 Налогоплательщики и налоговая база по НДСЛ.....	10
1.2 Доходы, которые учитываются при расчете НДСЛ.....	19
1.3 Доходы, не учитываемые при исчислении НДСЛ .....	22
1.4 Налоговые вычеты при расчете НДСЛ.....	26
1.5 Налоговые ставки и порядок исчисления налога .....	36
1.6 Синтетический учет НДСЛ и документальное оформление .....	37
2. Учет НДСЛ на предприятие ООО «Юридическое агентство «Магистр» ..	41
2.1 Характеристика деятельности предприятия ООО «Юридическое агентство «Магистр».....	41
2.2 Организация учета НДСЛ на предприятии ООО «Юридическое агентство «Магистр» и исполнение обязанностей как налогового агента .....	42
2.3 Типичные ошибки по учету НДСЛ, рекомендации по их предотвращению .....	55
4. Социальная ответственность .....	60
Заключение .....	68
Список использованных источников и литературы .....	70
Приложение А (обязательное) Форма 6-НДСЛ за первый квартал 2017 г. ООО «ЮА «Магистр».....	75
Приложение Б (обязательное) Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2016 г. ....	76
Приложение В (обязательное) Форма 2-НДСЛ, заполненная по регистру ....	81
Приложение Г (обязательное) Анализ счета 68.01. за 2016 г. ООО «ЮА «Магистр» .....	82

## **Введение**

Актуальность и значимость темы высока, так как на правильность исчисления НДФЛ оказывают влияние множество факторов. Существуют законные основания для его существенного уменьшения и даже возврата из бюджета. Поэтому вопрос о правильном исчислении данного налога с учетом всех возникающих особенностей является наиболее актуальным, так как затрагивает интересы миллионов людей. Необходимость просвещения граждан в вопросах налогообложения их доходов растет с каждым годом. Актуальность темы продиктована еще и тем, что в сфере исчисления налога на доходы физических лиц очень часто фиксируются грубые финансовые нарушения, влекущие за собой тяжелые последствия, как для отдельных предприятий и граждан, так и для всей страны в целом.

Цель работы – изучение учета налога на доходы физических лиц на примере ООО «ЮА «Магистр».

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты учета налога на доходы физических лиц;
- рассмотреть порядок учета НДФЛ на предприятии ООО «Юридическое агентство «Магистр»;
- выявить типичные ошибки по учету НДФЛ, рекомендации по их предотвращению;
- разработать программу корпоративной социальной ответственности для ООО «ЮА «Магистр».

В качестве объекта исследования выбрано ООО юридическое агентство «Магистр».

Предметом исследования являются учет налога на доходы физических лиц.

Основными источниками написания бакалаврской работы послужили нормативные документы, законодательные акты, специальная и учебная литература, публикации в периодической печати, в сети Интернет.

В качестве практических данных использована организация учета расчетов по налогу на доходы физических лиц на исследуемом предприятии.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений.

# **1 Теоретические аспекты учета НДФЛ**

## **1.1 Налогоплательщики и налоговая база по НДФЛ**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из видов прямых налогов в РФ. Исчисляется он в процентах от совокупного дохода физических лиц без включения в налоговую базу налоговых вычетов и сумм, освобожденных от налогообложения. НДФЛ уплачивается со всех видов доходов, полученных в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме.

Это, например, заработная плата и премиальные выплаты, доходы от продажи имущества, гонорары за интеллектуальную деятельность, подарки и выигрыши, выплаты по больничным листам (в том числе при выплате пособия по временной нетрудоспособности нотариусам налоговым агентом признается нотариальная палата. Она обязана исчислить, удержать и внести в бюджет НДФЛ). Исключение составляют доходы, не облагаемые налогом.

В Российской Федерации, согласно статье 207 НК РФ, плательщиками НДФЛ являются физические лица – налоговые резиденты РФ, а также физические лица, которые не являются резидентами Российской Федерации, но при этом получают доходы от источников в России.

Возможны три подхода к определению субъектов налогообложения, которыми могут являться [1, с. 316]:

- 1) каждое имеющее доход физическое лицо;
- 2) супружеская пара, доходы которой рассматриваются как общий совместный доход. Супружеская пара рассматривается как экономическая единица. При этом, как правило, либо налог начисляется на половину семейного дохода, а затем полученная сумма налога удваивается, либо удваиваются границы диапазонов действий налоговых ставок (включая необлагаемый налогом минимум) для совместного дохода;
- 3) семья, рассматриваемая в общем случае как группа лиц, проживающих совместно и ведущих общее домашнее хозяйство. При

налогообложении дохода всей семьи с учетом детей различие в платежеспособности при разном составе домашнего хозяйства учитываются в наибольшей степени. Дети могут учитываться с пониженными коэффициентами, дифференцированными по возрасту в соответствии с необходимыми расходами на их содержание.

«Налогово-правовой статус налогоплательщика - физического лица определяется через его резидентство. Признание физического лица налоговым резидентом государства означает право этого государства на налогообложение глобальных доходов своего резидента, то есть всех доходов физического лица в независимости от того, получены ли такие доходы в государстве резидентства либо за его пределами» [2].

Отсутствие статуса налогового резидента позволяет государству претендовать на обложение налогом только тех доходов физического лица, которые получены на территории этого государства.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Действующий НК РФ определяет резидентство физического лица на основании теста физического присутствия, то есть пребывания физического лица на территории государства в течение определенного в законодательстве срока.

«В соответствии со ст. 207 НК РФ налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья» [3].

«Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ. Налоговый статус физического лица определяется на каждую дату получения им дохода исходя из фактического времени нахождения физического лица на территории РФ. По итогам налогового периода уточняется окончательный налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период (календарный год)» [2].

Налоговыми нерезидентами являются физические лица, фактически находящиеся в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. В случае если в течение налогового периода статус налогоплательщика - физического лица меняется на нерезидента и остается таким до конца налогового периода, такое лицо в соответствии не признается плательщиком НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. Необходимо не путать налоговых агентов с организациями или физическими лицами, от которых налогоплательщик получает доход, то есть с "источниками выплаты доходов налогоплательщикам".

Наличие статуса источника выплаты доходов само по себе не предполагает обязанности удержать и перечислить в бюджет налог с этих доходов. Такая обязанность возникает только в случаях, прямо предусмотренных особенной частью НК РФ.

В соответствии со ст. 226 НК РФ налоговыми агентами являются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские

кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, за исключением за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 НК РФ.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено положениями НК РФ.

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ, исчисленную в соответствии с нормами Налогового Кодекса РФ. Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, перечисленных выше) с зачетом ранее удержанных сумм налога. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

«При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). Исполнение налоговыми агентами обязанности по перечислению сумм удержанных ими налогов в бюджет заключается в совершении действий по перечислению налогов в бюджет от своего имени и за счет тех денежных средств, которые ими были удержаны из сумм произведенных выплат» [4].

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы,

связанные с уплатой налога за физических лиц (п. 9 ст. 226 НК РФ). Помимо указанного, налоговые агенты обязаны (ст. 230 НК РФ):

- вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета;

- представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода. По итогам каждого квартала налоговые агенты должны сдавать форму 6-НДФЛ не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Также форму 6-НДФЛ нужно будет сдавать и за год, не позднее 1 апреля следующего года (вместе с 2-НДФЛ). В этой форме отражается обобщенная информация по всем физическим лицам о суммах ежемесячно начисленных доходов и НДФЛ. 6-НДФЛ подается в электронной форме, однако если численность физических лиц, получивших доходы, менее 25 человек, ее можно подать в бумажной форме;

- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога (по форме 2-НДФЛ). Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

- от источников в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

«Налоговая база по налогу на доходы физических лиц учитывает все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. При этом удержания из дохода налогоплательщика по его

распоряжению, по решению суда или иных органов не уменьшают налоговую базу. При получении доходов, облагаемых по ставке 13 %, налоговая база представляет собой полученные физическим лицом доходы минус налоговые вычеты. При этом если налоговые вычеты превысили сумму доходов, налоговая база будет равна нулю без перенесения на следующий налоговый период» [5].

Налоговое законодательство предусматривает особый порядок расчета налоговой базы в некоторых случаях:

- получение доходов в натуральной форме (ст. 211 НК РФ);
- получение доходов в виде материальной выгоды (ст.212 НК РФ);
- по договорам страхования (ст.213 НК РФ);
- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемыми с НПФ (ст. 213.1 НК РФ)
- получение доходов от долевого участия в организации (ст. 214 НК РФ);
- при совершении операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 214.1 НК РФ);
- получение доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках (ст. 214.2 НК РФ);
- по операциям займа ценными бумагами (ст. 214.4 НК РФ);
- по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества (ст. 214.5 НК РФ);
- по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе (ст. 214.7 НК РФ).

Если налогоплательщик получил доход от организации или ИП в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) или иного имущества, то налоговая база будет определяться как их стоимость, исчисленная исходя из их цен. В их стоимость включается сумма НДС, акцизов и исключается

частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Доходами, полученными налогоплательщиком в натуральной форме, являются:

1. полная или частичная оплата за налогоплательщика организацией или ИП товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

2. полученные налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой товары, выполненные в его интересах работы или услуги;

3. оплата труда в натуральной форме. При получении доходов в виде материальной выгоды, т.е. выгоды в виде определенных благ, применяется уже другой порядок расчета налоговой базы.

Материальная выгода может быть получена только в денежной форме от:

- приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок;
- приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей [6].

«Экономия на процентах – один из самых распространенных видов материальной выгоды. Она возникает, когда процент по займу или кредиту меньше, чем установленный законом. Раньше минимальную ставку устанавливал Центральный банк РФ. Однако с 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению

ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату. С 10 июня 2016 года ключевая ставка составляет 10,50 % годовых» [7].

При расчете НДФЛ налоговая база по материальной выгоде определяется в зависимости от валюты займа. Для займов в иностранной валюте налоговая ставка составляет 9 %.

Для займов в рублях предельная ставка рассчитывается по формуле:

Предельная ставка =  $2/3 \times$  ставка рефинансирования ЦБ РФ

Исходя из того, что ставка рефинансирования составляет 10,50 %, можно рассчитать предельную ставку:

Предельная ставка =  $2/3 \times 10,5 \% = 7 \%$

Это означает, что в случае если заем предоставлен на условиях меньше чем под 7 % годовых, то имеет место наличие материальной выгоды, и по нему необходимо платить налог в размере 35 % от полученной материальной выгоды.

Данный налог платит организация, в которой работает сотрудник, получивший материальную выгоду. При расчетах важно учитывать, на какие цели берутся денежные средства в заем, т.к. существуют исключения:

- выгода в виде беспроцентного периода кредитования по банковской карте, полученная от банка, находящегося на территории РФ;
- экономия процентов при пользовании кредитными средствами на строительство или приобретение нового жилья (комнаты, квартиры, доли) или земельного участка для строительства на территории РФ. Данное исключение действует, если налогоплательщик обладает правом на имущественный вычет, которое подтверждено налоговым органом;
- экономия на процентах при перекредитовании или рефинансировании займов на приобретение или строительство нового жилья (квартир, домов, комнат, долей) или земельных участков под строительство жилых домов. «Действует при наличии действующего права на имущественный вычет, подтвержденного налоговым органом. Налоговый период – период времени, по окончании которого определяется налоговая

база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога. В данном случае налоговый период – календарный год» [8].

При получении дохода физические лица заполняют налоговую декларацию 3-НДФЛ – документ, который подается в налоговую инспекцию по месту регистрации, для того, чтобы отчитаться о своих доходах и расходах. «Декларация может предоставляться в обязательном или добровольном порядке. Декларация по обязанности сдается физическими лицами для перечисления налогов со своих доходов. Эта обязанность предписана в НК РФ, ее обязаны исполнять физические лица, которые получают доходы от осуществления предпринимательской деятельности и занятия частной практикой или иные налогооблагаемые доходы» [9].

Декларация по собственной инициативе подается физическим лицом для получения налоговых вычетов (социальных и имущественных). Декларация подается в налоговый орган по месту жительства или по месту пребывания физического лица не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором был получен доход.

Если декларация представлена в налоговый орган только с целью получения налоговых вычетов, то подать декларацию налогоплательщик может в любое время в течение года.

Налогоплательщик может подать декларацию в бумажном виде:

- лично
- по почте с описью вложения. При отправке налоговой декларации по почте днем её представления считается указанная на почтовом штампе дата отправки почтового отправления с описью вложения.
- уполномоченным представителем налогоплательщика (по доверенности) Законными представителями физического лица являются лица, выступающие в качестве его законного представителя в соответствии с нормами гражданского и семейного законодательства (родители, усыновители, опекуны, попечители). Для остальных юридических или физических лиц их полномочия должны быть подтверждены нотариально

удостоверенной доверенностью или доверенностью, приравненной к таковой в соответствии с ГК РФ.

В электронной форме декларация подается только по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота (Оператор ЭДО). Сумма НДФЛ, исчисленная физическим лицом на основании налоговой декларации, уплачивается им по месту жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода.

## **1.2 Доходы, которые учитываются при расчете НДФЛ**

П.1 ст. 208 НК РФ закрепляет неисчерпывающий перечень доходов от источников в Российской Федерации:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;

- страховые выплаты при наступлении страхового случая, в том числе периодические страховые выплаты (ренды, аннуитеты) и (или) выплаты, связанные с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также выкупные суммы, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;

- доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ, от использования в РФ авторских или смежных прав; - доходы от реализации недвижимого или иного имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физическому лицу;

- доходы от реализации в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций, а также прав требования к российской организации или иностранной

организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории РФ;

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа);

- налогового резидента РФ, местом нахождения (управления) которой является РФ, рассматриваются как доходы, полученные от источников в РФ, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности или откуда производились выплаты указанных вознаграждений;

- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;

- доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в РФ и (или) из РФ или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в РФ;

- доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории РФ; - выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц в случаях, предусмотренных законодательством РФ об обязательном пенсионном страховании; - иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ.

П. 3 ст. 208 НК РФ содержит неисчерпывающий перечень доходов, полученных от источников за пределами РФ:

- дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации, за исключением процентов, полученных от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ, а также выплаты по представляемым ценным бумагам, полученные от эмитента российских депозитарных расписок;

- страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации, за исключением страховых выплат, полученных от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;

- доходы от использования за пределами РФ авторских или смежных прав;

- доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами РФ;

- доходы от реализации:

- недвижимого и иного имущества, находящегося за пределами РФ;

- за пределами РФ акций или иных ценных бумаг, долей участия в уставных капиталах иностранных организаций, а также прав требования к иностранной организации, за исключением прав требования к иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения на территории РФ;

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ. При этом вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления иностранной организации (совета директоров или иного подобного органа), рассматриваются как доходы от источников, находящихся за пределами РФ, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих лиц управленческие обязанности;

- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

- доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки);

- суммы прибыли контролируемой иностранной компании, определяемые в соответствии с НК РФ - для физических лиц, признаваемых в соответствии с НК РФ контролирующими лицами этой компании;

- иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности за пределами РФ.

### **1.3 Доходы, не учитываемые при исчислении НДФЛ**

Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению, закреплен в ст.ст. 215 и 217 НК РФ, а также п.п.2, 5 ст. 208 НК РФ. Установленный перечень является исчерпывающим.

Как правило, «включенные в перечень доходы являются нелимитированными (то есть, не подлежит налогообложению весь доход установленного вида, полученный налогоплательщиком). В то же время, некоторые из закрепленных в перечне доходов лимитированы, то есть размер необлагаемого дохода ограничен, а превышающий ограничение доход подлежит обложению» [10].

В частности, к необлагаемым доходам относятся:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ и законодательством субъектов РФ;

- все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения; оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия и др.;

- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск; суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка;

- исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов). При этом, при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги

аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления и некоторые другие;

- алименты, получаемые налогоплательщиками;

- суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых:

- работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с программами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами государственной власти;

- работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;

- доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика пять лет и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика пять лет и более [11].

Данное положение не распространяются на доходы, получаемые физическими лицами от продажи ценных бумаг, а также на доходы от продажи имущества, непосредственно используемого индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности;

- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ;

- доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если:

- проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, в течение периода, за который начислены указанные проценты;

- установленная ставка не превышает 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;

- доходы, не превышающие 6 000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям, подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом;

- освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих лекарственных препаратов для медицинского применения;

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов.

#### **1.4 Налоговые вычеты при расчете НДФЛ**

Как известно, налогоплательщик при определении налоговой базы может уменьшить ее сумму на сумму налоговых вычетов. Сам по себе налоговый вычет представляет налоговую льготу, которая приводит к уменьшению налоговой базы.

Выделяют следующие виды налоговых вычетов:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Все вычеты применяются только в отношении к доходам, облагаемым по ставке 13 %. Также их могут применять не все физические лица. Те лица,

у которых отсутствует облагаемый доход и, следовательно, которые освобождены от уплаты НДФЛ, не могут использовать налоговые вычеты.

К таким физическим лицам относятся:

- пенсионеры и инвалиды, которые не имеют источников дохода, кроме пенсий, освобождаемых от налогообложения;
- безработные;
- лица, получающие пособие по уходу за ребенком;
- индивидуальные предприниматели, получающие доход от ведения деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы - ЕСХН, УСН и ЕНВД.

Однако если у вышеперечисленных физических лиц есть иной налогооблагаемый доход по ставке 13 %, он имеет право получить налоговый вычет. Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц. Это единственный вид вычетов, применение которого не связано с расходами. Применять вычет можно каждый месяц.

Стандартные налоговые вычеты делятся на две группы: вычеты на налогоплательщика и вычеты на детей.

В настоящее время на налогоплательщиков предоставляются следующие вычеты: 1) вычет в размере 3 000 рублей за каждый месяц налогового периода следующим категориям:

- получившие или перенесшие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие чернобыльской катастрофы либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- инвалиды и участники Великой Отечественной Войны;
- инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами 1,2,3 групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации и т.д.

2) в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется следующим категориям граждан:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;

- инвалиды с детства, а также инвалиды 1 и 2 групп;
- лиц, награжденных Орденом Славы 3 степеней; 43
- участников Великой Отечественной Войны и т.д. [8].

Более подробно эти физические лица перечислены в пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ. В случае, если физическое лицо имеет право на стандартный вычет на налогоплательщика по нескольким категориям, то в этом случае используется один вычет, максимальный из них.

Стандартные налоговые вычеты на ребенка предоставляются налогоплательщикам, на обеспечении которых находятся дети, а именно: родителям, в том числе приемным, усыновителям, опекунам и попечителям. Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет [12].

Размеры стандартных налоговых вычетов, предоставляемых на детей, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Стандартные налоговые вычеты на детей

На кого предоставляется вычет		Размер вычета, руб.
На первого ребенка		1 400
На второго ребенка		1 400
На третьего и каждого последующего ребенка		3 000
На каждого ребенка в возрасте до 18 лет		3 000
Ребенок инвалид I или II группы, учащийся очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Ребенок инвалид в возрасте до 18 лет.	Для родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя	12 000
	Для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя	6 000

«Для правильного определения размера вычета нужно выстроить очередность детей согласно их датам рождения. Самый старший ребенок считается первым и так далее по очереди. Если старшему ребёнку вычет не

предоставляется, несмотря на это он всё равно будет считаться первым. Также при определении общего количества детей и хронологии их рождения для предоставления вычетов учитываются подопечные дети, умершие дети, неусыновленные дети супруга от другого брака, даже если вычет им не предоставляется. Их очередность определяется согласно их датам рождения [14].

Если ребенок, на которого еще предоставлялся вычет, вступил в брак, то он уже не находится на обеспечении родителей и, следовательно, вычет ему уже не предоставляется. Вычетом на ребенка можно пользоваться до тех пор, пока доход по ставке 13 % начиная с начала года не превысит 350 000 рублей (до 2016 года лимит был равен 280 000 руб.).

С месяца, в котором доход превысил сумму в 350 000 рублей, стандартный вычет на ребенка больше не предоставляется. Социальные налоговые вычеты предоставляются по следующим основаниям:

1. по расходам на благотворительные цели и пожертвования.

Налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на суммы пожертвований определенным организациям. Они могут быть учтены в составе вычета только в том случае, если эти суммы направлены на конкретные цели.

Организации и цели благотворительной помощи указаны в пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ. Пожертвование может быть совершено разными способами – перечислением денежных средств либо передачей какого-либо имущества. При этом вычет не может превышать 25% дохода, подлежащего налогообложению и полученного физическим лицом по итогам года.

Социальный вычет по расходам на благотворительность предоставляется при подаче декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Для этого в налоговую инспекцию нужно подать: налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ, копии документов, подтверждающих перечисление пожертвований (это могут быть квитанции к

приходным кассовым ордерам, 45 платежные поручения, банковские выписки и пр.) и заявление на возврат НДФЛ.

2. по расходам на обучение.

К этой группе относятся затраты: на собственное обучение, на обучение своих детей по очной форме до 24 лет, на обучение подопечных до 18 лет по очной форме обучения, на обучение братьев (сестер) по очной форме обучения до 24 лет в образовательных учреждениях.

«По расходам на собственное обучение и обучение брата (сестры) действует ограничение суммы вычета в размере 120 000 рублей, оно является общим: о с вычетом по расходам на медицинские услуги, лекарства и страховые взносы по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика либо его супруга(-и), родителей, детей; о с вычетом по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни; о с вычетом по расходам на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию. Вычет в части расходов на обучение детей, а также подопечных налогоплательщика не зависит от общего размера социального вычета. Однако его размер ограничен – расходы могут быть учтены в размере не более 50 000 рублей в год на каждого обучающегося» [14].

При получении вычета на собственное обучение не имеет значения форма обучения, а на обучение ребенка вычет предоставляется только при очной форме обучения и при его возрасте до 24 лет. Социальный вычет в связи с расходами на обучение может быть предоставлен и налоговым органом, а с 2016 года и работодателем по желанию налогоплательщика.

Вычет предоставляется по окончании года, в котором налогоплательщик понес расходы на обучение, при подаче налоговой декларации 3-НДФЛ. Обязательными условиями предоставления данного вычета являются: наличие у образовательного учреждения лицензии, наличие документов, подтверждающих фактические расходы за обучение налогоплательщиком.

3. по расходам на медицинские услуги и лекарственные препараты.

К этой группе относятся выплаты за свое лечение, лечение супруга(-и), родителей, детей до 18 лет в медицинских учреждениях, а также стоимость медикаментов, назначенных врачом.

Налогоплательщик вправе заявить налоговый вычет по расходам только на те медицинские услуги, которые указаны в Перечне медицинских услуг, утвержденном Правительством РФ. Расходы на дорогостоящее лечение учитываются в сумме вычета без ограничения его размера. Расходы на медицинские услуги, не отнесенные к дорогостоящим видам лечения, применяются к вычету в установленных ст. 219 НК РФ пределах.

Этот вид вычета относится к группе с лимитом в 120 000 рублей, указанной выше. Необходимо отметить, что налогоплательщик сам определяет, какие расходы и в каком размере он заявит к вычету.

Вычет предоставляется в том периоде, в котором были произведены расходы, по окончании года. Для получения вычета необходимо представить документы, подтверждающие фактические расходы на медицинские услуги и медикаменты, заполнить декларацию 3-НДФЛ, предоставить справку о полученных доходах за налоговый период.

4. по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.

Данный вычет могут применить следующие категории: о те, кто платит пенсионные взносы по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) с НПФ (взносы могут быть в свою пользу либо в пользу членов семьи или близких родственников); о те, кто платит страховые взносы по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией (также в свою пользу или в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов); о те, кто платит страховые взносы по договору (договорам) добровольного страхования жизни, заключенному

(заключенным) со страховой организацией на срок не менее пяти лет (за себя, супруга, родителей, детей).

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 рублей в совокупности с затратами на собственное обучение налогоплательщика или обучение его братьев (сестер); на медицинские услуги и лекарственные препараты; на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни; на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию.

Вычет может быть предоставлен налоговым органом или работодателем по желанию налогоплательщика. Для предоставления вычета налогоплательщик должен предоставить документы, подтверждающие его затраты по негосударственному пенсионному обеспечению или добровольному пенсионному страхованию или страхованию жизни.

При обращении в налоговый орган нужно предоставить: 1) платежные документы, 2) договоры негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования.

При обращении к налоговому агенту (работодателю) необходимы следующие документы: 1) заявление, 2) договоры негосударственного пенсионного обеспечения или добровольного пенсионного страхования, 3) копии документов, подтверждающих родство налогоплательщика с лицами, в пользу которых перечислены взносы, 4) копии лицензии страховой организации.

5. по расходам на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

«Данный вычет предоставляется физическому лицу при наличии у него доходов, облагаемых по ставке 13%, и расходов на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию. Вычет предоставляется в размере фактически понесенных налогоплательщиком расходов на дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию в

сумме не более 120 000 руб. в налоговом периоде в совокупности с затратами на собственное обучение налогоплательщика или обучение его братьев (сестер); на медицинские услуги и лекарственные препараты; на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни. Социальный вычет в сумме расходов на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию может быть предоставлен налоговым органом или работодателем по желанию налогоплательщика» [13].

Документы, предоставляемые для получения вычета: 1) налоговая декларация по форме 3-НДФЛ, 2) документы, подтверждающие расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, 3) справка налогового агента о суммах, удержанных им и перечисленных по поручению налогоплательщика дополнительных страховых взносов, 4) справка о полученных доходах. Имущественный налоговый вычет предоставляется в случаях:

- при приобретении/строительстве на территории России жилья, в том числе с привлечением целевых кредитов и займов в размере: о стоимости приобретенного объекта недвижимости либо сумм, потраченных на строительство жилья, но не более 2 млн. рублей. Если расходы на приобретение или строительство жилья оказались меньше указанной суммы, то остатком вычета можно воспользоваться при покупке / строительстве другого жилья; о суммы процентов, уплаченных по займу или кредиту, выданному для целей приобретения или строительства жилья, либо рефинансирования таких целевых кредитов, но не более 3 млн. руб. 49 Данный вычет по процентам может быть предоставлен в отношении только одного объекта недвижимости;

- при продаже имущества (в том числе недвижимости), находившегося в собственности физического лица менее 5 лет, но не более: 1 млн рублей, если продается квартира, дом, комната, дача, садовый домик, земельный участок, доля в них; о 250 000 рублей, если продается иное

имущество (кроме ценных бумаг), например, транспорт, гараж, картина и т.д. [14]. «Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 3 года для имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий: 1) право собственности получено в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи или близкого родственника; 2) право собственности получено в результате приватизации; 3) право собственности получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением» [14].

- при продаже долей в уставном капитале организации;
- при уступке прав по договору долевого участия в строительстве;
- при выкупе у физического лица земельного участка и/или находящейся на нем недвижимости для государственных и муниципальных нужд [10].

Согласно пп. 2 п.1 ст. 22- НК РФ, если налогоплательщик воспользовался вычетом не в полном размере, то его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. Вычет на покупку жилья не применяется в следующих случаях:

- если покупка жилья была произведена за счет работодателя или других лиц, за счет материнского капитала и за счет средств бюджета;
- если сделка купли-продажи была совершена с взаимозависимым по отношению к налогоплательщику гражданином.

Если имущество приобретено в общую долевую собственность, то размер вычета распределяется между совладельцами, согласно с их долей собственности. Имущественный вычет предоставляется налоговым органом по окончании года при подаче физическим лицом налоговой декларации. Если в налоговой декларации заявлять сумму вычета, предоставляемого при продаже имущества, то документов, подтверждающих право на вычет, подавать не нужно. Однако если налогоплательщик хочет уменьшить свои

облагаемые НДФЛ доходы на расходы, связанные с приобретением проданного имущества, то в налоговый орган кроме декларации нужно предоставить документы, подтверждающие эти затраты.

К ним относятся такие документы, как: «гражданско-правовые договоры, по которым приобреталось соответствующее имущество, документы, подтверждающие уплату денежных средств. Имущественный налоговый вычет также можно получить до окончания налогового периода при обращении к работодателю, подтвердив это право в налоговом органе. Для этого налогоплательщику необходимо предоставить в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением копий документов, подтверждающих это право. По истечении 30 дней, получив уведомление в налоговом органе, нужно предоставить его работодателю» [16].

Это уведомление будет являться основанием для неудержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года. Профессиональные налоговые вычеты связаны с профессиональной деятельностью налогоплательщика. Применяются они в случае, если физическое лицо:

- осуществляет предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя;
- выполняет работы по договорам гражданско-правового характера;
- получает авторские и другие вознаграждения;
- занимается частной практикой.

Профессиональные вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и подтвержденных документально расходов. Если налогоплательщик по каким-либо причинам не может документально подтвердить свои расходы, то налоговый вычет предоставляется в размере 20% от всей общей суммы доходов, полученных индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

При отсутствии документально подтверждающих расходов в отношении вознаграждений, вознаграждений за создание, издание,

использование или иное использование произведений науки, литературы и искусства, полученный ими доход может быть уменьшен на норматив затрат. Для того чтобы получить профессиональный налоговый вычет, нужно подать декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган. Конкретного перечня документов, которыми нужно подтвердить расходы, не имеется. Из этого следует, что подтверждать расходы налогоплательщика могут не только те документы, которые оформлены в соответствии с действующим законодательством РФ, но и другие документы, которые косвенно подтверждают произведенные расходы.

### 1.5 Налоговые ставки и порядок исчисления налога

Перечень видов дохода и соответствующих ему ставок по налогу на доходы физических лиц представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ставки НДФЛ

Вид дохода	Ставка, %
Заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы.	13
Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированные до 1 января 2007 года, получение доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием.	9
Дивиденды, полученные от российских организаций нерезидентами РФ.	15
Доходы, полученные физическими лицами не резидентами РФ, за исключением доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, от осуществления трудовой деятельности.	30
Доходы по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя	
Выигрыши и призы в проводимых мероприятиях в целях рекламы товаров, работы и услуг	35
Процентные доходы по вкладам в банках, находящимся на территории РФ	
Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров.	
Доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств.	

НДФЛ исчисляется по формуле, указанной на рисунке 1.

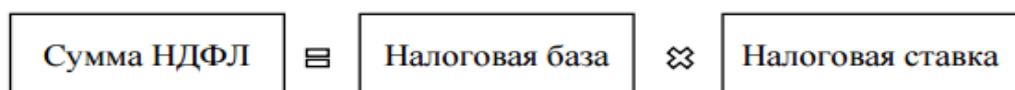


Рисунок 1 - Порядок исчисления сумм НДФЛ

Для расчетов сумм НДФЛ по доходам, облагаемым ставкой 13 %, формула имеет следующий вид на рис. 2:

$$\boxed{\text{НДФЛ}} \cong \left( \boxed{\text{Налоговая база}} - \boxed{\text{Налоговый вычет}} \right) \cong \boxed{13 \%}$$

Рисунок 2 - Порядок исчисления налога при ставке НДФЛ 13 %

В основном, физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет – за них это производят налоговые агенты. Однако в определенных ситуациях исчислить и заплатить налог обязаны сами налогоплательщики.

Это касается:

- отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов;
- отдельных видов доходов – вознаграждений по гражданско-правовым договорам, доходов от продажи собственного имущества, подарков, выигрышей [10].

## 1.6 Синтетический учет НДФЛ и документальное оформление

Налоговый агент обязан вести отчетность по НДФЛ, заполняя определенные формы документов – 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Форма 2-НДФЛ ведется отдельно по каждому физическому лицу и сдается в налоговые органы раз в год. С 1 января 2016 года отчитываться по НДФЛ нужно каждый квартал, предоставляя форму 6-НДФЛ.

В ней содержится обобщённая информация в целом по всем физическим лицам, которые получили доход от работодателя.

В бланк 6-НДФЛ вносятся сведения о всех суммах начисленных и выплаченных доходов, о предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах подоходного налога. Итоговый расчёт за год необходимо сдавать вместе со справками 2- НДФЛ на каждого сотрудника.

Итак, в течение года по НДФЛ предоставляется следующая отчетность:

- За 1 квартал, полугодие, 9 месяцев — подаётся расчёт 6-НДФЛ.
- За отчётный год — расчёт 6-НДФЛ + справка 2-НДФЛ на каждого работника [12].

Расчёт 6-НДФЛ должен быть представлен в налоговые органы не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Итоговый расчёт за год — не позднее 1 апреля следующего года.

Отчетность можно подать в бумажной форме, если работников, получивших доходы, менее 25 человек. В остальных случаях она подается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговые агенты несут ответственность в виде штрафов за нарушение законодательства по НДФЛ:

- Непредставление в установленный срок 6-НДФЛ — штраф в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц просрочки.
- Если в течении 10 дней по истечении установленного срока не будет представлен расчёт 6-НДФЛ, то налоговый орган вправе приостановить 56 операции по банковским счетам и переводы электронных денежных средств.
- За каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения — штраф 500 рублей. Этот штраф не касается тех, кто самостоятельно выявит ошибки в документе и своевременно представит в налоговую уточнённый документ до момента обнаружения недостоверной информации.
- Штраф 200 рублей за каждую непредставленную вовремя справку 2-НДФЛ [13]. Налоговые агенты, обеспечивающие рабочие места, проводят исчисление налога по следующим выплатам:
  - Заработная плата (оклад и различные бонусы);
  - Материальная помощь в сумме более 4 000 рублей;
  - Подарки суммой более 4 000 рублей;

- Выплата суточных расходов и командировочных;
- Выплаты в натуральной форме;
- Проценты от материальной выгоды;
- Выплата дивидендов.

Бухгалтерский учет по налогу на доходы физических лиц ведется на пассивном счете 68.01 (68/ндфл) – Расчеты по налогам и сборам, по НДФЛ.

Его корреспондирующими счетами являются счета:

- счет 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда,
- счет 73 – Расчеты с персоналом по прочим операциям,
- счет 75 – Расчеты с учредителями,
- счет 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Бухгалтерские проводки налогового агента по НДФЛ представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки по НДФЛ

Операция	Дебет	Кредит
Начислен (удержан) НДФЛ с заработной платы (отпускных)	70	68.01
Начислен (удержан) НДФЛ с материальной помощи, выплаченной работнику	73	68.01
Начислен (удержан) НДФЛ при выплате денежных средств физическим лицам, не являющимся работниками организации	76	68.01
Начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов для работника организации	70	68.01
Начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов для физического лица, не являющегося работником организации	75	68.01
НДФЛ перечислен в бюджет	68/ндфл	51

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется отдельно по каждому виду доходов налогоплательщика, для которых установлены различные налоговые ставки по НДФЛ.

Таким образом, налоговая база для доходов, для которых определена:

-налоговая ставка НДФЛ в размере 13 процентов, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, уменьшенная на размер налоговых вычетов по НДФЛ;

-иная налоговая ставка, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, при этом стоит обратить внимание на то, что в данном случае налоговые вычеты по НДФЛ не используются.

## **2 Учет НДФЛ на предприятие ООО «Юридическое агентство «Магистр»**

### **2.1 Характеристика деятельности предприятия ООО «Юридическое агентство «Магистр»**

ООО «Юридическое агентство «Магистр» является общество с ограниченной ответственностью, зарегистрировано 20 июня 2016 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Томску.

Адрес: г. Томск, ул. Пушкина, д. 16/2, оф. 6, 3 этаж  
Телефон: 22-59-64, 65-91-45

Основные виды деятельности фирмы:

- для юридических лиц: регистрация предприятий различных форм собственности, внесение изменений в учредительные документы, юридическое сопровождение бизнеса компаний, юридический аутсорсинг, аутсорсинг кадрового делопроизводства, юридическое сопровождение сделок на недвижимое имущество;

- для физических лиц: юридическое сопровождение, сделки с недвижимостью, регистрация недвижимости, оформление ипотеки, оформление земли в собственность, правовое сопровождение раздела земельных участков, выдела земельной доли, приватизация жилья, узаконивание перепланировки, переустройство, реконструкция жилых и нежилых помещений, защита по договорам долевого участия;

- консультация юриста по правовым вопросам: вступление в наследство, составление и экспертиза договоров, договора займа, контрактов купли-продажи, мены, дарения, поставки, писем, трудовых договоров, составление претензий, актов, писем, ходатайств, запросов, доверенностей, ведение дел в судах.

Организационная структура компании:

- генеральный директор. В его функции входит контроль и координация деятельности всех сотрудников фирмы;

- заместитель генерального директора. Его функциональные обязанности заключаются в организации управления формированием, использованием и развитием персонала предприятия на основе максимальной реализации трудового потенциала каждого работника, работа по формированию и реализации кадровой политики, определение ее основных направлений в соответствии со стратегией развития предприятия, контроль за соблюдением норм трудового законодательства в работе с персоналом;

- бухгалтер, функцией которого является сбор, подшив и хранение первичных документов по всем хозяйственным операциям, заполнение и ведение учетных регистров, составление бухгалтерских отчетностей и предоставление ее в соответствующие органы; расчет суммы налоговых отчислений и внебюджетных платежей, составление налоговых отчетов и слежение за своевременностью уплаты налогов.

## **2.2 Организация учета НДФЛ на предприятии ООО «Юридическое агентство «Магистр» и исполнение обязанностей как налогового агента**

НДФЛ на предприятии ООО «ЮА «Магистр» удерживается в порядке и в размерах, установленных действующим законодательством РФ. Базой для определения налоговых обязательств является сумма совокупного дохода из всех источников.

Эта сумма отражается в справке о доходах физических лиц 2- НДФЛ, которая ведется на каждого работника персонально.

В справке о доходах 2-НДФЛ отражается, какие именно применяются налоговые ставки и на какие доходы. Основанием для получения доходов физическим лицом в организации являются документы: приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. Т-1), табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. Т-12), договоры подряда, гражданско-правовые договоры и т.д.

Именно при официальном приеме на работу и выплате работнику заработной платы у физического лица появляется налогооблагаемый доход. Чтобы обосновать правомерность применения порядка обложения доходов, нужно подтвердить налоговый статус физического лица (т.е. является ли физическое лицо резидентом РФ) документально. Для этих целей в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц (регистр налогового учета по НДФЛ) налоговый агент указывает статус налогоплательщика и реквизиты документа, подтверждающего этот статус.

К таким документам относятся, например, справки с прошлого места работы, табель учета рабочего времени, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания или другие документы, подтверждающие длительность нахождения физического лица в РФ.

Если работник редко выезжает (или совсем не выезжает) за рубеж по служебным обязанностям, то для подтверждения его статуса в качестве налогового резидента РФ достаточно воспользоваться табелем учета рабочего времени.

Учет расчетов осуществляется на пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 01. На субсчете 68.01 отображаются суммы НДФЛ, которые организация перечисляет в бюджет, исполняя обязанности налогового агента. На счете учитывают начисления и выплаты налога с доходов физических лиц.

По кредиту счета происходят начисления НДФЛ, по дебету счета – перечисление НДФЛ в бюджет. Объектом налогообложения является заработная плата и прочие доходы сотрудников.

За 2016 год ООО «ЮА «Магистр» начислило НДФЛ в размере 547 105 рублей, уплатило в бюджет так же 547 105 рублей.

На начало следующего налогового периода у ООО «ЮА «Магистр» задолженность по НДФЛ отсутствует. Организацией используются следующие бухгалтерские проводки при начислении и уплате в бюджет НДФЛ:

1. Начислен НДФЛ с заработной платы – дебет 70 кредит 68.01

2. Перечислен НДФЛ в бюджет – дебет 68.01 кредит 51

При расчете сумм НДФЛ с заработной платы или иных выплат, предусмотренных трудовыми договорами, налоговый агент ООО «ЮА «Магистр» отражает проводки по начислению и уплате НДФЛ в следующем порядке:

1) Дебет 44 (20, 26) Кредит 70 «Ф.И.О. сотрудника» — начислена заработная плата.

2) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ.

3) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 51 (50) — выдана заработная плата.

4) Дебет 68.01 Кредит 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.

Если организация выдала низкопроцентный заем или беспроцентный заем (финансовую помощь), у работника возникнет материальная выгода в части экономии на процентах. Важно учесть, в какой валюте оформлен договор займа. Если заем выдан в рублях, то пороговая ставка составляет 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату получения дохода.

Если заем выдан в иностранной валюте, тогда пороговое значение — 9 % годовых. В случае превышения пороговых значений удерживается НДФЛ 35%. Начисление НДФЛ от материальной выгоды рассмотрим на примере.

Допустим, в декабре 2016 года организация выдала сотруднику Иванову А.А. заем в размере 500 000 рублей на 1 год в рублях по ставке 3% годовых с выплатой процентов в конце срока займа.

При выдаче займа организация должна сделать проводку:

1) Дебет 73 «Иванов А. А.» Кредит 51 — 500 000 рублей — сумма займа перечислена Иванову на банковский счет в декабре 2015 года.

Доход с суммы материальной выгоды с 2016 года независимо от даты уплаты процентов определяют ежемесячно на последний день месяца. Рассчитаем сумму процентов по займу за январь 2016 года. Частичного возврата займа в январе не было.  $50\,000 \times 0,03 \times 31/366 = 1270,49$  рублей.

2) Дебет 73 «Иванов А.А.» Кредит 91 — 1270,49 рублей — начислены проценты за пользование займом за январь 2016 года.

Рассчитаем НДФЛ с суммы материальной выгоды:  $2/3 \times 11\% = 7,33\%$  —  $1270,49 \times 7,33\% = 93,14$  рублей.  $7,33\% - 3\% = 4,33\%$  —  $500\,000 \times 0,0433 \times 31/366 = 1\,833,74$  рублей — материальная выгода за январь 2016 года.

Рассчитаем с нее НДФЛ по ставке 35%. Если бы Иванов был нерезидентом РФ, то налог удержали бы по ставке 30%.  $1\,833,74 \times 0,35 = 642$  рубля.

3) Дебет 70 (73) «Иванов А.А.» Кредит 68.01 — 642 рубля — НДФЛ с материальной выгоды за январь 2016 года удержан из зарплаты (или других доходов) работника.

4) Дебет 68.01 Кредит 51 — 642 рубля — НДФЛ с экономии на процентах за январь 2016 года перечислен в бюджет.

Командировочные расходы в части суточных и неподтвержденных затрат по найму жилого помещения для целей налогообложения по НДФЛ нормируются. Суточные сверх нормы и неподтвержденный наем жилого помещения облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Нормы установлены в пределах: при командировках по России — не более 700 рублей в день, при командировках за границу — не более 2 500 рублей в день.

При выплате организацией сотруднику суточных по внутреннему приказу выше установленной нормы делаются следующие проводки:

1) Дебет 71 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 50 (51) — выдан аванс подотчетному лицу на командировочные расходы.

2) Дебет 44 (20, 26) Кредит 71 «Ф.И.О. сотрудника» — начислены командировочные расходы.

3) Дебет 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кредит 68.01 — начислен НДФЛ с сумм по командировкам, превышающим норму.

4) Дебет 68 «НДФЛ» Кредит 51 — оплачен НДФЛ в бюджет. Начисление НДФЛ на выплаченные дивиденды. Дивиденды — это доходы учредителей. Если учредитель является физическим лицом, то с 01.01.2015 его доход облагается НДФЛ по ставке 13 % (до 2015 года ставка составляла 9 %).

Учет выплаченных дивидендов для учредителей, являющихся сотрудниками организации, может вестись как на 70, так и на 75 счете, однако если учредитель не является сотрудником организации — используется только счет 75.

1) Дебет 84 Кредит 75 «Ф.И.О. учредителя» — начислены дивиденды.

2) Дебет 75 «Ф.И.О. учредителя» Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ с дивидендов.

3) Дебет 75 «Ф.И.О. учредителя» Кредит 51 — выплачены дивиденды учредителю за вычетом НДФЛ. 4) Дебет 68.01 Кредит 51 — оплачен НДФЛ в бюджет.

Последняя ситуация — приобретение товара или услуги организацией у физического лица.

Согласно ст. 226 НК РФ организация обязана удержать НДФЛ с суммы выплат, уплатить его в бюджет, а продавцу перечислить сумму за вычетом НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов, перечисленных в ст. 217 НК РФ). В этом случае делаются проводки:

1) Дебет 08 (10, 20, 26, 44) Кредит 76 «Ф.И.О.» (60) — приобретен товар (услуга) у физлица.

2) Дебет 76 «Ф.И.О.» (60) Кредит 68.01 — начислен (удержан) НДФЛ.

3) Дебет 68.01 Кредит 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.

4) Дебет 76 «Ф.И.О.» (60) Кредит 51 — перечислена сумма за товар (услугу) физлицу за вычетом НДФЛ.

НДФЛ берется с доходов конкретного физического лица, и какой бы счет при его начислении не был задействован, к нему необходимо открывать субсчета по каждому физическому лицу, из доходов которого был удержан НДФЛ.

ООО «ЮА «Магистр» ведет по учету НДФЛ необходимую документацию: регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц, заполняет справку о доходах 2-НДФЛ, с 2016 года заполняет, согласно внесенным в законодательство изменениям, новую форму 6-НДФЛ (Приложение А). Регистр налогового учета по НДФЛ ведется вместо бывшего документа 1- НДФЛ (его заполнение организациями стало необязательно с 2011 г.).

Форму налогового регистра предприятиям разрешено разрабатывать самостоятельно, однако в ней должны содержаться определенные разделы, в которых отражены сведения, помогающие идентифицировать налогоплательщика. К ним относятся вид выплачиваемых доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджет РФ, реквизиты соответствующего платежного документа.

Регистр налогового учета ведется на каждого получателя доходов индивидуально. Регистр налогового учета по НДФЛ ООО «ЮА «Магистр» представлен в приложении Б и имеет 7 разделов:

- Первый раздел включает в себя сведения о налоговом агенте (источнике доходов) такие, как ИНН/КПП, код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете и наименование налогового агента.
- Второй раздел отражает информацию о налогоплательщике (получателе доходов): ИНН, ФИО, вид документа, удостоверяющего личность, его код, серия и номер, дата рождения, гражданство (в этом пункте

отражается код страны), адрес места жительства в РФ, адрес в стране проживания (если налогоплательщик является гражданином другой страны), статус налогоплательщика. Последний пункт представляет собой небольшую таблицу, имеющую две строки – месяц и статус, в столбце статус отражается кем является налогоплательщик – резидентом или нерезидентом – в виде цифры-кода.

- В третьем разделе отражена информация о налоговых вычетах – код предоставляемого вычета, его размер, период предоставления вычета и основание предоставления (заявление работника).

- Четвертый раздел является самым объемным, в нем подробно отражен расчет налоговой базы и налога на доходы данного налогоплательщика – получателя дохода. В этом разделе несколько таблиц. Первая отражает доходы и вычеты, полученные налогоплательщиком и предусмотренные 214.1, 217 и 221 статьями Налогового кодекса РФ. Доходы указываются нарастающим итогом ежемесячно, с датой начисления и датой получения дохода. Также в этой таблице рассчитывается налоговая база и налог к начислению, также нарастающим итогом. Вторая таблица отражает предоставленные налогоплательщику вычеты ежемесячно нарастающим итогом. Третья таблица показывает суммы исчисленного налога в каждом месяце отдельно. Четвертая таблица – сколько удержано налога ежемесячно, даты получения дохода и даты удержания, а также сроки перечисления налога. Пятая таблица отражает перечисление налога в бюджет по месяцам с датой и реквизитами платежного поручения.

- Пятый раздел представляет собой таблицу, отражающую суммы предоставленных вычетов по итогам налогового периода.

- Шестой раздел отражает общие суммы полученного по итогам налогового периода дохода, налоговая база, исчисленная сумма налога, удержанная сумма налога и перечисленная сумма налога.

- Последний, седьмой, раздел отражает сведения о предоставлении справок 2-НДФЛ: дата предоставления, назначение и номер справки.

Налоговый регистр подписывается главным бухгалтером фирмы, и он является основой при составлении других форм по НДФЛ.

Регистр налогового учета ООО «ЮА «Магистр» содержит всю необходимую информацию для идентификации получателя дохода и следственно, налогоплательщика.

На основе регистра налогового учета составляется справка 2-НДФЛ для отчета налоговому органу либо для предоставления работнику при необходимости. Справка 2-НДФЛ имеет унифицированную форму, она утверждена приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485. Заполним форму 2-НДФЛ на основе данных, имеющихся в налоговом регистре по НДФЛ.

Справка 2-НДФЛ содержит информацию в более сжатом виде по сравнению с налоговым регистром. В заголовке справки помимо названия «Справка о доходах физического лица» указывается год, за который она выдана, порядковый номер справки и дата ее выдачи (они указаны в 7 разделе налогового регистра).

Поле «признак» заполняется в зависимости от типа справки: если справка отражает исчисленный налог, то ставится цифра 1, если справка составляется для уведомления о невозможности удержания налога, то ставится цифра 2. В данном регистре отражается исчисление налога, поэтому ставим цифру 1 в поле «признак».

В поле «номер корректировки» ставится код из предложенных трех вариантов: 68 1. 00, если составлена первичная справка;

2. 01, 02 и т. д., если составлена корректирующая справка взамен ранее представленной, причем значение указывается на единицу больше, чем в предыдущей справке;

3. 99, если составлена аннулирующая справка. Ставим код 00. И здесь же указывается код инспекции ФНС (раздел 1 пункт 1.2. налогового регистра) – 7017. Далее заполняется первый раздел справки – данные о налоговом агенте.

Здесь указывается код ОКТМО (код муниципального образования, на территории которого находится организация, коды перечислены в «Общероссийском классификаторе территорий муниципальных образований») – 69 701 000, телефон, ИНН, КПП, наименование налогового агента полностью.

Второй раздел справки содержит информацию о физическом лице – получателе доходов. Эта информация следующая: ИНН в РФ, ИНН в стране гражданства, фамилия, имя, отчество (при наличии), статус налогоплательщика, дата рождения, гражданство (код страны), код документа, удостоверяющего личность, его серия и номер, адрес места жительства в РФ, код страны проживания и адрес.

В поле «статус налогоплательщика» ставится:

- цифра 1 – налогоплательщик резидент РФ;
- цифра 2 – налогоплательщик нерезидент РФ;
- цифра 3 – налогоплательщик нерезидент РФ, который является высококвалифицированным специалистом;
- цифра 4 – налогоплательщик нерезидент РФ является участником Государственной программы по содействию добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;
- цифра 5 – налогоплательщик нерезидент РФ признан беженцем или получил временное убежище в РФ;
- цифра 6 – налогоплательщик - иностранный гражданин, осуществляет трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента.

Физическое лицо является резидентом РФ, ставим статус 1.

В поле «Гражданство», в котором необходимо указать код страны, код страны указывается согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). Код 643 – код России. В поле «Код документа» могут быть указаны следующие коды в зависимости от вида документа:

- 21 – для паспорта гражданина РФ;
- 03 – для свидетельства о рождении;

- 07 – для военного билета;
- 10 – для паспорта иностранного гражданина;
- 12 – для вида на жительство в РФ;
- 13 – для удостоверения беженца;
- 14 – для временного удостоверения личности гражданина РФ;
- и др.

По регистру код 21, который означает, что был представлен паспорт гражданина Российской Федерации. В третьем разделе справки 2-НДФЛ представлена таблица «Доходы, облагаемые по ставке ... %».

На месте многоточия указываем ставку налога 13%. В этом разделе указываются сведения о начисленных и полученных физическим лицом доходах, которые могут быть в денежной и натуральной форме, в виде материальной выгоды, и вычеты. Эта информация указывается по месяцам налогового периода. Месяца указываются цифрами по порядку. Код дохода 2000 (Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей), выбирается из «Кодов видов доходов налогоплательщика» и сумма дохода, соответствующая данному коду. Сумма дохода указана в регистре налогового учета по НДФЛ. Код вычета выбирается из «Кодов видов вычетов налогоплательщика», 114 – на первого ребенка в возрасте до 18 лет или учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Сумма вычета 1 400 рублей ежемесячно.

Раздел четвертый «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты».

В таблице данного раздела отражаются коды вычетов (в нашем примере вид вычета только один, 114) и сумма вычета, предоставленного за год. В пятом разделе заполняется таблица «Общие суммы дохода и налога». В ней указываются общая сумма дохода, налоговая база (доходы минус налоговые вычеты) за год, сумма налога исчисленная равная сумме налога удержанной равная сумме налога перечисленной.

Пункты сумма фиксированных авансовых платежей, сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом и сумма налога, не удержанная налоговым агентом, в нашем случае остаются незаполненными. В поле «Налоговый агент» ставится код того, кто представляет справку. Ставим цифру 1 – налоговый агент или цифру 2 – уполномоченный представитель. Таким образом, учет налога на доходы физических лиц на ООО «ЮА «Магистр» выполняется в соответствии с правилами и требованиями, указанными в Налоговом кодексе РФ, а так же в положениях по бухгалтерскому учету и иных нормативных документах.

При расчете НДФЛ налоговым агентом ООО «ЮА «Магистр» используются стандартные вычеты на детей. Для предоставления налоговых вычетов на детей работники приносят в бухгалтерию свидетельство о рождении ребенка, справку с места обучения ребенка, если возраст более 18 лет, заявление о предоставлении вычета (приложение В).

Стандартный вычет на ребенка предоставляется работнику до достижения ребенком возраста 18 лет либо до окончания учебы на очном отделении до 24 лет. Стандартный вычет на ребенка предоставляется ежемесячно, уменьшая налоговую базу по НДФЛ.

Например, за январь 2016 г. сумма заработной платы работника Новоселова А. А. в ООО «ЮА «Магистр» составила 11 000 руб. Ему предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка в размере 1 400 руб. на основании заявления и при наличии свидетельства о рождении ребенка.

ООО «ЮА «Магистр», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2017 г. и перечислить сумму налога в бюджет.

Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.

Налоговая база составляет:  $11\,000 - 1\,400 = 9\,600$  руб.

Сумма НДФЛ:  $9\,600 * 13\% = 1\,248$  руб.

Таким образом, за январь 2016 г. ООО «ЮА «Магистр» начислило заработную плату работнику Новоселову в размере 11 000 руб., удержало из

нее НДФЛ с использованием стандартного вычета на первого ребенка в размере 1 400 руб. 03.02.2016 г. и перечислило НДФЛ в бюджет 03.02.2016 г. в размере 1 248 руб.

При предоставлении стандартного налогового вычета на первого ребенка налоговый агент ставит код вычета 114 в регистре налогового учета по НДФЛ. Исходя из налогового регистра, на работника Новоселова за 2016 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 16 800 рублей.

За январь 2016 г. сумма заработной платы работника Чигарова П. Г. в ООО «ЮА «Магистр» составила 10 000 руб.

На ребенка старше 18 лет на основании справки с места обучения ребенка, подтверждающей факт обучения, ему предоставляется стандартный вычет на первого ребенка в сумме 1 400 руб. ООО «ЮА «Магистр», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2016 г. и перечислить сумму налога в бюджет.

Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.

Налоговая база составляет:  $10\,000 - 1\,400 = 8\,600$  руб. Сумма НДФЛ:  $8\,600 * 13\% = 1\,118$  руб.

Таким образом, за январь 2016 г. ООО «ЮА «Магистр» начислило заработную плату работнику Чигарову в размере 10 000 руб., удержало из нее НДФЛ с использованием стандартного вычета на ребенка в размере 1 400 руб. 03.02.2016 г. и перечислило НДФЛ в бюджет 03.02.2016 г. в размере 1 118 руб.

При предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка ООО «ЮА «Магистр» также ставит код вычета 114 в регистре налогового учета по НДФЛ.

На работника Чигарова за 2016 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 16 800 рублей. Орлова Е.В. ежемесячно получает заработную плату в размере 20 000 рублей.

У нее имеется трое детей возраста 16, 10 и 5 лет. Орлова Е.В. в 2016 году подала заявление на получение стандартного налогового вычета на всех

детей: на содержание первого и второго ребенка по 1 400 рублей и на третьего 3000 рублей в месяц.

Общая сумма налогового вычета составляет:

$1\,400 + 1\,400 + 3\,000 = 5\,800$  рублей в месяц.

Эта сумма будет вычитаться из дохода Орловой Е.В., пока доход с начала года не достигнет порога в 280 000 рублей. Ежемесячно, начиная с января, работодатель будет рассчитывать сотруднице Орловой Е.В. НДФЛ следующим образом:  $\text{НДФЛ} = (20\,000 - 5\,800) \times 13\% = 1\,846$  рублей.

Таким образом, на руки Орлова Е.В. получит заработную плату в размере 18 154 рубля. Налоговый агент при предоставлении стандартного налогового вычета на трех детей ставит в налоговом регистре код 116. Итого на работника Орлову за 2016 г. предоставлено налоговых вычетов в размере 69600 руб. Таким образом, налоговый агент ООО «ЮА «Магистр» использует при расчете НДФЛ только стандартные налоговые вычеты на детей.

Пример расчетной ведомости представлен на рисунке 3.

Организация:  ...x  
 Период: Январь 2016

Настройки печати  
 Ориентация листа:  Книжная  Альбомная  
 Масштаб:  Масштаб:   По ширине листа

**РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ + НАЛОГИ С ФОТ за Январь 2016**

№ п/п	ФИО	Оклад по дням	Районный коэффициент	Всего начислено	НДФЛ	Всего удержано	ПФР До Предельной Величины	ФФОМС	ФСС	ФССнс	ИТОГО налоги с ФОТ
1		7 500,00	1 125,00	8 625,00	1 121,00	1 121,00	1 897,50	439,88	250,13	77,63	2 665,14
2		7 500,00	1 125,00	8 625,00	1 121,00	1 121,00	1 897,50	439,88	250,13	77,63	2 665,14
3		10 000,00	1 500,00	11 500,00	1 495,00	1 495,00	2 530,00	586,50	333,50	103,50	3 553,50
4		10 000,00	1 500,00	11 500,00	1 495,00	1 495,00	2 530,00	586,50	333,50	103,50	3 553,50
5		7 500,00	1 125,00	8 625,00	1 121,00	1 121,00	1 897,50	439,88	250,13	77,63	2 665,14
6		10 000,00	1 500,00	11 500,00	1 495,00	1 495,00	2 530,00	586,50	333,50	103,50	3 553,50
7		15 000,00	2 250,00	17 250,00	2 243,00	2 243,00	3 795,00	879,75	500,25	155,25	5 330,25
8		15 000,00	2 250,00	17 250,00	2 243,00	2 243,00	3 795,00	879,75	500,25	155,25	5 330,25

Рисунок 3 - Расчетный лист за январь 2016 г.

Анализируя рисунок 3, можно сделать вывод, что с работников каждый месяц производятся начисления и удержания: налог на доходы физических лиц, удержания в Пенсионный фонд, ФФОМС, ФСС и др.

## 2.3 Типичные ошибки по учету НДФЛ, рекомендации по их предотвращению

При проверке расчета по подоходному налогу не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по подоходному налогу с физических лиц, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Но особое внимание обратили на документы, которые прилагались к личному заявлению о предоставлении налогового вычета, где и были выявлены ошибки.

Типичные ошибки в расчете по налогу на доходы физических лиц предоставлены в таблице 4.

Таблица 4 – Ошибки при аудите расчетов по НДФЛ

№ п/п	Виды и наименование ошибок	Влияние на достоверность бух.отчетности налогообложения и соблюдения законодательной и нормативной базы	Нормативные документы
1	Неверно производилось начисление налога на доходы физических лиц у сотрудника Лукьянова В.Ф.	Завышение налога на доходы физических лиц	Налоговый кодекс гл.23, ст. 218, п.3 ПБУ № 9
2	Неверно производилось начисление налога на доходы физических лиц у сотрудника Гусева Ю.И.	Завышение налога на доходы физических лиц	Налоговый кодекс гл.23, ст. 218, п.3 ПБУ № 9
3	Неверное оформление расчетной ведомости	Затруднена проверка данных	Альбом унифицированных типовых форм документов

Более подробно рассмотрим ошибки далее.

1. У работника Лукьянова В.Ф. в приложенных документах находилось свидетельство о смерти жены и справка с органов соц.защиты, что свидетельствует о том, что он единственный родитель и вычет ему должен был предоставляться в двойном размере.

Был сделан перерасчет:

Табельный номер 0049 . Лукьянов В.Ф.. охранник. Один ребенок.

Оклад 7 000 р. Суммарный годовой доход составит  $84\ 000 = (7\ 000 \times 12)$ . Налоговый вычет работнику с июня 2016 г. не предоставляется т.к. сумма дохода превышает 40 000 р.

Расчет: С 01.01.2016 г. по 31.05.2016 г. –  $(7\ 000 - 2\ 400) \times 5 = 23\ 000$  р. доход облагаемый налогу 13%, с 01.06.2016 г. по 31.12.2016 г. -  $(7\ 000 - 2\ 000) \times 7 = 35\ 000$  р. доход облагаемый налогу 13%.

Налоговый вычет предоставляется на работника 1400 р. и на одного ребенка 2 000 р. т.к. он единственный родитель, что подтверждено документально.

НДФЛ за 2016 год составит  $7\ 540 = (58\ 000 \times 13\%)$ .

Главный бухгалтер должен составить справку о перерасчете подоходного налога и вернуть работнику при выплате заработной платы 1 560 р.

2. У работника Гусева Ю.И. в приложенных документах находилась копия с трудовой книжки, в которой имеется запись о том, что он работал по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Этот документ свидетельствует о том, что стандартный вычет работнику должен предоставляться не 1400 р., а 3 000 р., ежемесячно, т.к. в налоговом кодексе не указана превышающая сумма, при которой стандартный налоговый вычет не предоставляется.

Был сделан перерасчет:

Табельный номер 00061 . Гусев Ю.И. Водитель. Один ребенок.

Оклад 7 200 р. Суммарный годовой доход составит  $86\ 400 = (7\ 200 \times 12)$ . Налоговый вычет работнику предоставляется в течение всего года в размере 3 000 р. на работника и 1 400 р. на одного ребенка.

Расчет: С 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. –  $(7\ 200 - 4\ 400) \times 12 = 33\ 600$  р. доход облагаемый налогу 13%.

НДФЛ за 2016 г. составит  $33600 \times 13\% = 4368$  руб.

Главный бухгалтер должен составить справку о перерасчете подоходного налога и вернуть работнику при выплате заработной платы 4420 р.

3. Заполнен документ расчетная ведомость средствами, которые не могут обеспечить его долговременное хранение. Так, в Расчетной ведомости № 11 от 06.11.2016 г. сумма была указана неразборчиво и подпись главного бухгалтера не соответствовала его фамилии.

Главному бухгалтеру следует либо переоформить документ (при наличии такой возможности), либо внести в него исправления. При внесении исправлений следует учесть, что в кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Во все остальные документы исправления могут вноситься только по согласованию с лицами, составившими и подписавшими данный документ, что должно быть подтверждено их подписями с указанием даты внесения исправлений.

Больше ошибок при проверки не было выявлено. Главная ошибка невнимательность главного бухгалтера при проверки первичных документов и заявлений работников с прилагаемыми документами.

Таким образом, учет налога на доходы физических лиц на ООО «ЮА «Магистр» выполняется в соответствии с правилами и требованиями, указанными в Налоговом кодексе РФ, а так же в положениях по бухгалтерскому учету и иных нормативных документах.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА  
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
<b>3-3Б2А1</b>	<b>Гонтова Елена Сергеевна</b>

Институт	Электронного обучения	Кафедра	38.03.01 Экономика
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

**Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:**

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i>  <i>на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>Описание рабочего места офиса ООО «ЮА «Магистр»</p> <p>- вредных проявлений факторов производственной среды: оптимальная освещенность рабочего места, установлены кондиционеры, комфортный метеорологический режим, электромагнитные поля на низком уровне.</p> <p>-опасных проявлений факторов производственной среды: температура воздуха и запыленность в пределах нормы, напряжение в электрической сети не повышено, присутствует пожарная сигнализация и запасной выход.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p><b>ТК РФ</b></p>

**Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:**

<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- Системы социальных гарантий организации;</li> <li>-оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>безопасность труда;</p> <p>стабильность заработной платы;</p> <p>поддержание социально значимой заработной платы;</p> <p>развитие человеческих ресурсов через программы подготовки и повышения квалификации;</p> <p>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- Спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)</li> <li>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>спонсорство и корпоративная благотворительность;</p> <p>содействие охране окружающей среды;</p> <p>готовность участвовать в решении кризисных ситуаций;</p> <p>ответственность перед потребителями товаров и услуг;</p> <p>взаимодействие с местным сообществом и местной властью</p>
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p>	<p>правовые нормы трудового законодательства;</p> <p>специальные правовые и нормативные</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности</li> </ul>	<p>законодательные акты; внутренние нормативные документы и регламенты организации в области исследуемой деятельности</p>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

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

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p><b>Старший преподаватель кафедры менеджмента</b></p>	<p><b>Феденкова А. С.</b></p>			

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p><b>3-3Б2А1</b></p>	<p><b>Гонтова Е.С.</b></p>		

## 4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века.

В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Она включает в себя:

1. комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
2. нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
3. добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

На предприятии «ЮА «Магистр» отсутствует разработанная программа корпоративной социальной ответственности. Исходя из этого 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.

Предприятие «ЮА «Магистр» функционирует на рынке долгое время. Организация создана в 2010 году. Данная разработка программы будет полезна для компании, т.к. она сможет помочь предприятию осуществлять свою деятельность эффективно, позволит ей более прочно занять свое место на рынке.

Процесс разработки программы КСО будет включать в себя следующие этапы:

1. Определение целей и задач программы КСО.
2. Определение стейкхолдеров программы КСО.

3. Определение элементов программы КСО.
4. Определение затрат на программу.
5. Ожидаемая эффективность программы КСО.

Для того чтобы программа КСО принесла различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании. Для определения целей и задач программы КСО заполним таблицу 5.

Таблица 5 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Комплексное решение задач по созданию и оснащению интерьеров офисного и бытового назначения
Стратегия компании	Предоставление полного спектра услуг с минимальными временными и финансовыми затратами. <ul style="list-style-type: none"> <li>• выезд к клиенту в любой район города;</li> </ul> Качество товаров и услуг, профессионализм и доброжелательность сотрудников, лояльность и гибкость руководства компании – это профессиональные гарантии, предоставляемые ООО ЮА «Магистр».
Цели КСО	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. развитие собственного персонала;</li> <li>2. рост производительности труда в компании;</li> <li>3. рост репутации;</li> <li>4. стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе</li> </ol>

Из таблицы можно сделать вывод, что цели КСО направлены на стратегию компании. Первоначально необходимо стремиться на достижение такой цели, как развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке. Данная цель направлена на работников предприятия.

С развитием сотрудников, с повышением их квалификации компания все лучше будет выполнять стратегическую цель, касающуюся качества товаров и услуг и отношений сотрудников с клиентами. Эффективная и

качественная работа сотрудников позволяет быстрее добиться другой немаловажной цели – росту репутации.

Компания, стремясь к качественной работе и имея спрос на услуги, сможет добиться в будущем стабильности и устойчивости.

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 поможет предприятию повысить конкурентоспособность.

После выбора целей новой программы корпоративной социальной ответственности перейдем к определению главных стейкхолдеров программы. Стейкхолдеры – заинтересованные лица, предъявляющие определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции. Выбор основных стейкхолдеров проводится исходя из целей программы КСО, которая была определена в таблице 6.

Результаты отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Определение стейкхолдеров программы КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
1 Развитие собственного персонала	Сотрудники, собственник
2 Рост производительности труда в компании	Собственник
3 Рост репутации	Собственник, клиенты
4 Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе	Кредиторы, властные структуры

В цели развитие собственного персонала в первую очередь заинтересован сам персонал – сотрудники организации. За счет достижения этой цели сотрудники удовлетворяют свою потребность в возможностях профессионального роста и построения деловой карьеры.

Для предприятия в свою очередь важно привлечение квалифицированных кадров, ведь эти кадры помогут добиться большего успеха предприятию, помогут ему стать конкурентоспособнее.

Рост производительности труда в компании важен собственнику, т.к. собственник заинтересован в увеличении прибыли, которая в частности может произойти с увеличением роста производительности труда.

Этот рост достигается за счет работников организации. Рост репутации немаловажен для компании – хорошая репутация привлекает новых потребителей, которые заинтересованы в качестве и безопасности приобретаемых товаров и услуг.

Увеличение числа клиентов важно для собственника – это ведет к увеличению прибыли. Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе важна для внешних стейкхолдеров – кредиторов, властных структур.

Кредиторы должны быть уверены, что компания вернет выданный ей кредит и проценты по нему. Властные структуры заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений.

Следующий этап разработки программы корпоративной социальной ответственности бизнеса – определение элементов программы КСО.

Это будет зависеть от множества факторов, таких как сфера деятельности компании; финансовые возможности; размер компании; приверженность сотрудников компании; сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями; ожидаемые результаты реализации программ и т.д.

Для того, чтобы определить необходимый перечень мероприятий, необходимо сопоставить главных стейкхолдеров компании, их интересы, мероприятия, которые затрагивают стейкхолдеров.

Каждый элемент программы КСО рассчитывается на определенное время, следовательно, может быть краткосрочным или среднесрочным.

Ожидаемый результат от реализации программы позволяет оценить значимость будущих итогов реализации программ.

Результаты работы отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Собственник	Благотворительные пожертвования	рост репутации агентства
Сотрудники	Корпоративное волонтерство	новый жизненный опыт; развитие профессиональных и личностных качеств; участие и решении проблем в сообществе; развитие навыков командной работы
Клиенты	Социально значимый маркетинг	увеличение числа клиентов, увеличение прибыли
Властные структуры	Социальные инвестиции снижение социального напряжения	повышение уровня жизни различных слоев общества

Затраты на программы КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных, поквартальных отчислений.

Решено применять стратегическое планирование в рамках разработки КСО. Общий бюджет программы КСО определяется как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО.

Бюджет КСО на мероприятия распределен, в зависимости от:

- важности для целей предприятия;
- влияния на стейкхолдеров;
- ожидаемых результатов.

Результаты занесены в таблицу 8.

Таблица 8 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Благотворительность	Рубли	20 000	10 000
Корпоративное волонтерство	Рубли	5000	5000
Социальное инвестирование	Рубли	50 000	25 000
Личный вклад сотрудника и собственника	Рубли	10000	10000
ИТОГО:		85 000	50 000

Самая высокая стоимость реализации идет на социальное инвестирование, потому что проекты в основном требуют больше денежных вложений, чем другие представленные мероприятия. Напротив, можно увидеть, что минимальная стоимость представлена мероприятием корпоративное волонтерство, т.к. это мероприятие больше направлено на участие самих сотрудников, на благотворительность.

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:

- 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.

Каждая реализуемая программа КСО должна быть связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить

эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации.

Результаты занесены в таблицу 9.

Таблица 9 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Благотворительность	10 000	Установление связи с органами местного самоуправления	Помощь ветеранам; обеспечение детского досуга; помощь нуждающимся
Корпоративное волонтерство	5 000	Повышение квалификации персонала; повышение морального духа персонала; снижение текучести кадров	Устранение социальной напряженности
Социальное инвестирование	25 000	Привлечение инвестиций; повышение узнаваемости товаров и услуг	Улучшение материального благополучия граждан; улучшение экологической обстановки в регионе
Личный вклад сотрудника и собственника	10 000	Улучшение имиджа компании; снижении текучести кадров	Решение социальной проблемы

По моему мнению, выбранные мероприятия оптимальны в соотношении: затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, что означает правильность их выбора.

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 благотворно будет влиять на компанию в целом.

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, отмечены основные стороны, с помощью которых предприятие «ЮА «Магистр» сможет достигнуть поставленных целей.

Также, был описан ожидаемый результат от данной деятельности. Производился расчет затрат на программу КСО, и компания не будет иметь существенных убытков от реализации данного проекта. Были проведены мероприятия, в соответствии с которыми будет произведена реализация программы. Большую значимость в работе приобрели стейкхолдеры сотрудники, собственник, потребители, властные структуры. 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 сможет усилить свои позиции на рынке и улучшит качество товаров и услуг, повысит профессионализм сотрудников.

## **Заключение**

В ходе рассмотрения темы дипломной работы можно отметить, что сущность НДФЛ характерна для денежных отношений, которые складываются между государством и физическим лицом по взиманию части доходов этого лица в бюджет страны. Экономическая роль этого налога выражена в его функциях: фискальная и регулятивная. НДФЛ - это важная часть налоговой системы РФ. Вся налоговая система РФ, находится в постоянном развитии. Даже после принятия второй части НК РФ, НДФЛ в той ли иной мере изменялся с появлением каждой его новой редакции. Как уже было сказано выше, в Налоговом кодексе РФ предусмотрено несколько видов налоговых вычетов. К ним относят: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные; инвестиционные.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается как произведение налоговой базы на процентную ставку. Налоговую базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму налоговых вычетов. Налоговые вычеты могут предоставляться особым категориям налогоплательщиков, налогоплательщикам с детьми, а также при произведении некоторых расходов: имущественных, инвестиционных, на обучение, на медицинские услуги или медикаменты и др.

Исчислять и уплачивать НДФЛ могут физические лица при заполнении налоговой декларации 3-НДФЛ и налоговый агент при выплате работникам заработной платы или предоставлении иных доходов. Налоговые агенты обязаны правильно исчислить налог в отношении доходов, источником которых является налоговый агент, удержать налог у налогоплательщика и своевременно уплатить налог в бюджет. В случае несвоевременного перечисления или неуплаты налога в бюджет налоговый агент должен будет выплатить штраф – пению.

Практическая часть работы посвящена изучению практики исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц на предприятии ООО «ЮА

«Магистр». Ведение бухгалтерского учета в области исчисления и уплаты НДФЛ в ООО «ЮА «Магистр» соответствует законодательным и нормативно-правовым актам.

Рассматриваемая организация выполняет свои обязанности как налоговый агент: правильно исчисляет и своевременно уплачивает в бюджет налог на доходы физических лиц, а также регулярно отчитывается в налоговые органы по месту своего учета. ООО «ЮА «Магистр» ведет по учету НДФЛ необходимую документацию: регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц, заполняет справку о доходах 2-НДФЛ, с 2016 года заполняет, согласно внесенным в законодательство изменениям, новую форму 6-НДФЛ. Вся отчетность своевременно представляется в налоговые органы. Регистр налогового учета разработан ООО «ЮА «Магистр» самостоятельно, в соответствии с требованиями законодательства.

На основе налогового регистра самостоятельно была составлена справка 2-НДФЛ. В соответствии с НК РФ организация предоставляет работникам стандартные вычеты, которые применяются после предоставления необходимых документов работником.

Таким образом, в результате выполнения выпускной квалификационной работы поставленные задачи изучить теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц; изучить функции налогового агента по начислению налога на доходы физических лиц; изучить документы (формы по НДФЛ), заполнение которых необходимо при отчете по налогу на доходы физических лиц; рассмотреть налогообложение физических лиц в ООО «ЮА «Магистр» были решены, что свидетельствует о том, что цель работы была достигнута.

## Список использованных источников

1. НДСЛ проводки [Электронный ресурс] // Главная книга. 2015. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500846> (дата обращения: 10.04.2017).
2. Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196449&fld=134&from=194150-0&rnd=208093.17652210025465043&> (дата обращения: 15.04.2017).
3. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] // Экономическое, финансовое, налоговое право. 2010. №3. URL: <http://librisum.com/phiz/index.htm> (дата обращения: 20.03.2017).
4. История НДСЛ в России [Электронный ресурс] / Бизнес Клуб Онлайн. URL: <http://biznesklubonline.com/stati/322-esn-v-2015-godu> (дата обращения: 24.04.2017).
5. Жандарова И. НДСЛ оставили в покое [Электронный ресурс] // Российская Бизнес-газета. 2015. №1028. URL: <http://rg.ru/2015/12/15/nalog.html> (дата обращения: 18.03.2017).
6. Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 10,50% годовых [Электронный ресурс] // Банк России. 2017. №8. URL: [http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=10062016\\_133019dkp2016-06-10T13\\_22\\_24.htm](http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=10062016_133019dkp2016-06-10T13_22_24.htm) (дата обращения: 18.04.2017).
7. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. М.: ИНФРА, 2013. 420 с.
8. Статья 55 НК РФ. Налоговый период [Электронный ресурс] // Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14&rapet=55> (дата обращения: 15.04.2017)

9. Ежеквартальная отчетность по НДС с 2016 года [Электронный ресурс] / ИП – справка. Ру. URL: [http://ip-spravka.ru/news/ezhekvartalnaya\\_otchyotnost-po-ndfl](http://ip-spravka.ru/news/ezhekvartalnaya_otchyotnost-po-ndfl) (дата обращения: 18.03.2017).
10. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник. М.: Юрайт, 2013. 328 с.
11. Имущественный вычет по НДС [Электронный ресурс] / Главная книга. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k500901> (дата обращения: 18.03.2017).
12. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДС и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] // Российский налоговый курьер. 2015. №6. URL: <http://www.rnk.ru/article/102205-red-za-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovyy-agent> (дата обращения: 18.03.2017).
13. Слободян Е. Подоходный налог в разных странах мира. Инфографика [Электронный ресурс] // Аргументы и факты, 03.07.2015. URL: [http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy\\_nalog\\_v\\_raznyh\\_stranah\\_mira\\_infografika#\\*](http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy_nalog_v_raznyh_stranah_mira_infografika#*) (дата обращения: 18.03.2017).
14. О компании [Электронный ресурс] / ЮА «Магистр, юридическое агентство. URL: <http://magistr70.ru/about/> (дата обращения: 20.03.2017).
15. Консультант Плюс: Основные изменения налогового законодательства в 2016 году [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&fld=134&dst=100024,0&rnd=0.10664166711826062> (дата обращения: 20.03.2017).
16. НДС с 2016 года [Электронный ресурс] // Главбух. 2016.№3. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/62826-ndfl-s-2016-goda#ixzz48jZ6IENJ> (дата обращения: 20.03.2017).
17. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс] / Сайт федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения: 05.04.2017).
18. Консультант Плюс: Ставка рефинансирования [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL:

<http://www.consultant.ru/law/ref/stavki/stavka-refinonsirovaniya/> (дата обращения: 18.03.2017).

19. Консультант Плюс: ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (том 7. Сибирский федеральный округ) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159- ст (с учетом Изменений 1/2013 – 160/2016) // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=150727&fld=134&rnd=211977.2946875397005184&> (дата обращения: 18.03.2017).
20. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М: Проспект, 2015. 428 с.
21. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. М: Проспект, 2014. 384 с.
22. Сигидова Ю.И. Рыбьянцева М.С. Бухгалтерский учет и анализ. М: Инфра-М, 2014. 364 с.
23. Петров А.М. Басалаева Е.В. Учет и анализ / 2-е изд., перераб. и доп. М.: КУРС; ИНФРА-М, 2013. 422 с.
24. Как рассчитать пени по налогам на калькуляторе [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL: [http://www.assessor.ru/notebook/biznes\\_jekonomika\\_finansy/raschet\\_peni/](http://www.assessor.ru/notebook/biznes_jekonomika_finansy/raschet_peni/) (дата обращения: 10.04.2017).
25. Пример заполнения справки 2-НДФЛ 2015 - 2016 скачать образец и форму [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL: [http://www.assessor.ru/notebook/forma\\_ndfl/2ndfl\\_spravka\\_obrazec\\_forma\\_sachat/](http://www.assessor.ru/notebook/forma_ndfl/2ndfl_spravka_obrazec_forma_sachat/) (дата обращения: 10.04.2017).
26. Консультант Плюс: Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7- 11/485@ Зарегистрировано в Минюсте России 25 ноября 2015 г. N 39848 // Консультант Плюс: справочно-правовая

- система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189481#0> (дата обращения: 10.04.2017).
27. Консультант Плюс: Основные изменения налогового законодательства в 2016 году [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc> (дата обращения: 10.04.2017).
28. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДФЛ и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] // Российский налоговый курьер. 2015. №6. URL: <http://www.rnk.ru/article/102205-redza-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovuyu-agent> (дата обращения: 10.04.2017).
29. Удержан НДФЛ проводка [Электронный ресурс] // Правовед Консалтинг, налоговые новости для бухгалтеров, юристов и аналитиков. 4.03.2016. URL: <http://pravcons.ru/articles/publ/uderzhan-ndfl-provodka/> (дата обращения: 10.04.2017).
30. Начислен НДФЛ (бухгалтерская проводка) [Электронный ресурс] // Налог-Налог.ру - бухгалтерские новости и статьи, 2016. URL: [http://nalognalog.ru/ndfl/uderzhanie\\_ndfl/nachislen\\_ndfl\\_buhgalterskaya\\_provodka/](http://nalognalog.ru/ndfl/uderzhanie_ndfl/nachislen_ndfl_buhgalterskaya_provodka/) (дата обращения: 10.04.2017).
31. Система ГАРАНТ : Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н // Система ГАРАНТ, 2016. URL: <http://base.garant.ru/12121087/#ixzz4BeFSydOr> (дата обращения: 10.04.2017).
32. Молчанов С.С. Налоги. Расчет и оптимизация. 5-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Питер, 2013. 534 с.
33. Предоставляем налоговый вычет на ребенка. [Электронный ресурс] / Главбух. 2016. №11. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/22341-qqqm5y16-predostavlyaem-nalogovuyu-vychet-na-rebenka> (дата обращения: 10.04.2017).

34. Горюнова Н. Н., Колыхаева Ю.А., Сыроватская Т.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. Томск.: ТПУ, 2014. 320 с.
35. Воробьева Е.В. НДСЛ. Новейший справочник налогоплательщика. М.: Эксмо, 2014. 254 с.
36. Бухгалтерские проводки по учету НДСЛ [Электронный ресурс] // Управление финансами. 2016. №2. URL: <http://centeryf.ru/data/Buhgalteru/Buhgalterskie-provodki-po-uchetu-nalogov-i-sborov.php> (дата обращения: 10.04.2017).
37. Учет расчетов по НДСЛ [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет для чайников. 2016. №7. URL: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-ndfl-primeruro-uchetu-ndfl/> (дата обращения: 10.04.2017).
38. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие. М.: Проспект, 2013. 284 с.
39. Консультант Плюс: Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc> (дата обращения: 10.04.2017).
40. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 362 с.
41. НДСЛ для граждан и организаций: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2016. 268 с.
42. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / под ред. Д. Г. Черника. М.: Издательство Юрайт, 2016. 364 с.
43. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2012. 420 с.

# Приложение А (обязательное)

## Форма 6-НДФЛ за первый квартал 2017 г. ООО «ЮА «Магистр»



1520 1010

ИНН 7017229391--  
КПП 701701001 Стр. 001

Приложение N 1  
к приказу ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-1/1450@

Форма 6-НДФЛ  
Форма по КНД 1151099

**Расчет**  
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки 000

Представляется в налоговый орган (код) 7017

ООО ЮА "МАГИСТР"-----  
-----  
-----  
-----  
(налоговый агент)

Код по ОКТМО 69401000---

Номер контактного телефона 8(382)2659145-----

На 2-- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 0-- листах

Период представления (код) 21

Налоговый период (год) 2017

По месту нахождения (учета) (код) 212

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:**

1 - налоговый агент  
 2 - представитель налогового агента

АНДРЕЕВ-----  
ВАСИЛИИ-----  
ВАСИЛЬЕВИЧ-----  
(фамилия, имя, отчество\* полностью)

-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
-----  
(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись АНДРЕЕВ Дата 10.04.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя  
-----  
-----

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

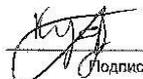
на  страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

Дата представления расчета  .  .

Зарегистрирован за N

Куркина А.А.  
Фамилия, И.О.\*

  
Подпись

\* отчество указывается при наличии.



ИНН 7 0 1 7 2 2 9 3 9 1 --  
 КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1. Обобщенные показатели**

Ставка налога, %		010 1 3	
Сумма начисленного дохода	020 1 1 8 9 0 3 6 - - - - - . 4 4	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025 0 - - - - - . 0 0
Сумма налоговых вычетов	030 9 0 5 3 0 - - - - - . 6 0	Сумма исчисленного налога	040 1 4 2 8 0 6 - - - - -
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045 0 - - - - -	Сумма фиксированного авансового платежа	050 0 - - - - -
<b>Итого по всем ставкам</b>			
Количество физических лиц, получивших доход	060 3 1 - - - - -	Сумма удержанного налога	070 9 8 4 7 2 - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080 4 4 3 3 4 - - - - -	Сумма налога, возмещенная налоговым агентом	090 0 - - - - -

**Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц**

Дата фактического получения дохода/ Дата удержания налога/ Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода/ Сумма удержанного налога
100 3 1 . 1 2 . 2 0 1 7	130 4 2 7 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 1 2 . 0 1 . 2 0 1 7	140 5 2 2 3 4 - - - - -
120 1 3 . 0 1 . 2 0 1 7	
100 3 1 . 0 1 . 2 0 1 7	130 6 4 2 6 - - - - - . 5 2
110 0 2 . 0 2 . 2 0 1 7	140 2 8 9 - - - - -
120 0 3 . 0 2 . 2 0 1 7	
100 3 1 . 0 1 . 2 0 1 7	130 3 7 2 4 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 2 . 0 3 . 2 0 1 7	140 4 5 6 8 2 - - - - -
120 0 3 . 0 3 . 2 0 1 7	
100 2 8 . 0 2 . 2 0 1 7	130 3 4 5 0 - - - - - . 7 5
110 0 3 . 0 3 . 2 0 1 7	140 2 6 7 - - - - -
120 0 6 . 0 3 . 2 0 1 7	
100	
110	
120	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_  
 (подпись) 07.04.2017 (дата) \_\_\_\_\_

**Приложение Б  
(обязательное)**

**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2016 г.**

#### 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
<b>Месяц налогового периода: Январь</b>										
12.01.2016	-	15.01.2016	15.01.2016	2012	39 047,88			39 047,88		
31.01.2016	Январь	-	31.01.2016	2000	23 946,67			23 946,67		
Итого за месяц:					62 994,55			62 994,55		
Итого с начала налогового периода:					62 994,55			62 994,55	62 994,55	8 189
<b>Месяц налогового периода: Февраль</b>										
29.02.2016	-	29.02.2016	29.02.2016	2300	7 090,40			7 090,40		
29.02.2016	Февраль	-	29.02.2016	2000	57 472,00			57 472,00		
Итого за месяц:					64 562,40			64 562,40		
Итого с начала налогового периода:					127 556,95			127 556,95	127 556,95	16 582
<b>Месяц налогового периода: Март</b>										
31.03.2016	-	31.03.2016	31.03.2016	4800	2 000,00			2 000,00		
11.03.2016	Март	-	31.03.2016	2000	14 107,53			14 107,53		
29.03.2016	Март	-	31.03.2016	2000	4 702,51			4 702,51		
31.03.2016	Март	-	31.03.2016	2000	58 156,19			58 156,19		
Итого за месяц:					78 966,23			78 966,23		
Итого с начала налогового периода:					206 523,18			206 523,18	206 523,18	26 848
<b>Месяц налогового периода: Апрель</b>										
27.04.2016	-	27.04.2016	27.04.2016	2012	9 960,15			9 960,15		
30.04.2016	-	30.04.2016	30.04.2016	4800	5 000,00			5 000,00		
19.04.2016	Апрель	-	30.04.2016	2000	37 659,76			37 659,76		
30.04.2016	Апрель	-	30.04.2016	2000	58 450,86			58 450,86		
Итого за месяц:					111 070,77			111 070,77		
Итого с начала налогового периода:					317 593,95			317 593,95	317 593,95	41 287
<b>Месяц налогового периода: Май</b>										
31.05.2016	-	31.05.2016	31.05.2016	4800	2 500,00			2 500,00		
30.05.2016	Май	-	31.05.2016	2000	19 299,36			19 299,36		
31.05.2016	Май	-	31.05.2016	2000	56 715,79			56 715,79		
Итого за месяц:					78 515,15			78 515,15		
Итого с начала налогового периода:					396 109,10			396 109,10	396 109,10	51 494
<b>Месяц налогового периода: Июнь</b>										
31.05.2016	-	02.06.2016	02.06.2016	2012	46 452,84			46 452,84		
Итого за месяц:					46 452,84			46 452,84		
Итого с начала налогового периода:					442 561,94			442 561,94	442 561,94	57 533

**Исчислено налога**

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
01.01.2016	12.01.2016	13%	5 076
01.01.2016	31.01.2016	13%	-5 076
15.01.2016	31.01.2016	13%	5 076
31.01.2016	31.01.2016	13%	3 113
29.02.2016	29.02.2016	13%	922
29.02.2016	29.02.2016	13%	7 471
31.03.2016	31.03.2016	13%	260
31.03.2016	31.03.2016	13%	10 006
27.04.2016	27.04.2016	13%	1 295
30.04.2016	30.04.2016	13%	650
30.04.2016	30.04.2016	13%	13 789
30.04.2016	31.05.2016	13%	-1 295
31.05.2016	31.05.2016	13%	325
31.05.2016	31.05.2016	13%	9 882
02.06.2016	31.05.2016	13%	6 039

**Удержано налога**

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
01.01.2016	12.01.2016	13%	5 076	13.01.2016
01.01.2016	20.05.2016	13%	-5 076	21.05.2016
15.01.2016	31.01.2016	13%	3 113	01.02.2016
15.01.2016	20.05.2016	13%	1 963	21.05.2016
31.01.2016	20.05.2016	13%	3 113	21.05.2016
29.02.2016	29.02.2016	13%	922	01.03.2016
29.02.2016	29.02.2016	13%	7 471	01.03.2016
31.03.2016	31.03.2016	13%	260	01.04.2016
31.03.2016	31.03.2016	13%	10 006	01.04.2016
27.04.2016	27.04.2016	13%	1 295	30.04.2016
30.04.2016	30.04.2016	13%	650	01.05.2016
30.04.2016	30.04.2016	13%	13 789	01.05.2016
31.05.2016	31.05.2016	13%	325	01.06.2016
31.05.2016	31.05.2016	13%	8 587	01.06.2016
02.06.2016	20.05.2016	13%	6 249	21.05.2016
02.06.2016	02.06.2016	13%	6 039	30.06.2016

**Перечислено налога**

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	15.01.2016	13%	5 076	№ 11 от 12.01.2016
Январь	05.02.2016	13%	3 113	№ 19 от 05.02.2016
Февраль	03.03.2016	13%	8 393	№ 18 от 03.03.2016
Март	07.04.2016	13%	10 266	№ 34 от 07.04.2016
Апрель	27.04.2016	13%	1 295	№ 46 от 27.04.2016
Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Апрель	05.05.2016	13%	14 439	№ 40 от 05.05.2016

**5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

**6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачетная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
	13%	442 561,94	442 561,94	57 533		63 782	42 582	6 249	

**Приложение В  
(обязательное)**

**Форма 2-НДФЛ, заполненная по регистру**

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



**СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Приложение № 1  
к приказу ФНС России  
от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@

за 2016 год № 15 от 11.01.2017

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 7017

**Форма 2-НДФЛ**

Код по КНД 1151078

**1. Данные о налоговом агенте**

Код по ОКТМО 69401000 Телефон 8(382)265-91-45 ИНН 7017229391 КПП 701701001  
Налоговый агент ООО ЮА "Магистр"

**2. Данные о физическом лице - получателе дохода**

ИНН в Российской Федерации 701965411935 ИНН в стране гражданства \_\_\_\_\_  
Фамилия Захаров Имя Андрей Отчество \* Викторович  
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 23.04.1987 Гражданство (код страны) 643  
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 6910 134025  
Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 634059 Код субъекта 70  
Район \_\_\_\_\_ Город Томск Населенный пункт \_\_\_\_\_  
Улица Ленина Дом 11 Корпус А Квартира 4  
Код страны проживания: \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_

**3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %**

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	35000		
02	2000	35000		
03	2000	35000		
04	2000	35000		
05	2000	35000		
06	2000	35000		
07	2000	35000		
08	2000	35000		
09	2000	35000		
10	2000	35000		
11	2000	35000		
12	2000	35000		

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

**4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты**

Код вычета	Сумма вычета						
320	2000						

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_ Код ИФНС \_\_\_\_\_

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_ Код ИФНС \_\_\_\_\_

**5. Общие суммы дохода и налога**

Общая сумма дохода	420000	Сумма налога удержанная	54340
Налоговая база	418000	Сумма налога перечисленная	54340
Сумма налога исчисленная	54340	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_ Код ИФНС \_\_\_\_\_

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): 1  
Андреев Василий Васильевич  
(Ф.И.О.) Андреев  
(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя \_\_\_\_\_

\* Отчество указывается при наличии

**Приложение Г  
(обязательное)**

**Анализ счета 68.01. за 2016 г. ООО «ЮА «Магистр»**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.01	Начальное сальдо		
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		
	51	547 105,00	
	70		547 105,00
	Оборот	547 105,00	547 105,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>547 105,00</b>	<b>547 105,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		
Ответственный:	Бухгалтер		Сидорова П.В.
	(должность)		(подпись) (расшифровка подписи)

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

Институт электронного обучения  
 Направление подготовки Экономика  
 Уровень образования бакалавр  
 Кафедра экономики  
 Период выполнения весенний семестр 2016/2017 учебного года  
 Форма представления работы:

<b>Бакалаврская работа</b> (бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)
--

**КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН  
 выполнения выпускной квалификационной работы**

Студент, группа	Гонтова Е.С., гр. 3-ЗБ2А1
Срок сдачи студентом выполненной работы:	29.05.2017

Дата контроля	Название раздела / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела	Балл студента
22.12.2016	Определение темы ВКР и получение задания. Подбор и первоначальное ознакомление с нормативной документацией, литературными и статистическими источниками по избранной теме, изучение отобранной литературы и материалов. Подбор документации предприятия. Составление предварительного плана выпускной квалификационной работы. Утверждение темы ВКР распоряжением по ИСГТ	1	1
15.01.2017	Составление окончательного плана выпускной квалификационной работы, согласование плана с руководителем ВКР.	2	1
24.04.2017	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» на проверку руководителя.	4	
10.05.2017	Доработка ВКР с учетом замечаний руководителя, оформление работы в соответствии со стандартами, формирование «чистовика» ВКР.	2	
29.05.2017	Согласование с руководителями окончательного варианта ВКР. Направление работы на проверку руководителю через сервис «Личный кабинет студента»	2	
02.06.2017	Предоставление полностью готовой ВКР с отзывом руководителя на кафедру экономики для проверки. Публикация работы в ЭБС ТПУ.	2	
07.06.2017	Подготовка к защите выпускной квалификационной работы: подготовка доклада и раздаточного материала, консультации с руководителем.	3	
09.06.2017	Предварительная защита ВКР	3	
09.06.2017	Рецензирование ВКР	2	
09.06.2017	Оценка руководителем качества выполненной работы, в том числе:	-----	
	Оригинальность темы / Актуальность использованного материала / Научное обоснование исследуемой проблемы	3	
	Четкость, последовательность, грамотность изложения материала в тексте ВКР	3	
	Оформление в соответствии с ГОСТ и Стандартом ТПУ на ВКР	3	
	Собственный вклад студента в решение рассматриваемой проблемы	5	
	Владение тематикой / Способность к свободному изложению материала	5	
	Итого	40	

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		

СОГЛАСОВАНО:	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой ЭКОН	Барышева Г.А.	Д.э.н., проф.		

## РЕЦЕНЗИЯ

### на дипломную работу

Студент	Гонтова Елена Сергеевна
---------	-------------------------

Направление / специальность	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
-----------------------------	------------------------------------

Кафедра	экономики	Институт	Институт электронного обучения
---------	-----------	----------	--------------------------------

### Тема работы

**УЧЁТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЮА «Магистр»**

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на 85 листах.

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит 2 главы

В первой главе рассмотрены:

Теоретические аспекты и нормативное регулирование учёта налога на доходы физических лиц. Учитываемые и не учитываемые доходы физических лиц при исчислении налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, ставки, порядок исчисления налога в бюджет. Исследовано документальное оформление. Приведены бухгалтерские проводки.

Во второй главе описаны:

Организация учета налога на доходы физических лиц на предприятии ООО «ЮА «Магистр», документооборот учёта налога на доходы физических лиц на предприятии, ошибки при учёте налога и рекомендации по их устранению.

Оценка работы рецензентом в целом:

Дипломная работа посвящена актуальной и значимой теме, так как существуют законные основания для его существенного уменьшения и даже возврата из бюджета, соответственно вопрос о правильном исчислении данного налога имеет важное значение для миллионов людей.

Прослеживается тщательная работа по каждому разделу рассматриваемой темы. Полностью раскрыта тема работы, достигнута поставленная цель, решены задачи. Использованный практический материал достоверен, сделанные выводы обоснованы, рекомендации имеют практическую значимость. Практическая направленность работы заключается в том, что в ходе организованного и проведенного внутреннего аудита на предприятии были выявлены нарушения и даны рекомендации по их устранению.

К недостаткам работы можно отнести: в ВКР не приведены примеры по расчету и получению имущественных вычетов, что не снижает ценности исследования.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Гонтова Елена Сергеевна

заслуживает оценки:

**отлично**

и присуждения степени специалиста по:

направление /  
специальность

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

ООО «ЮА «Магистр»

17.05.2017 года



Ю.И. Рольгейзер  
М.П.