

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 380301 «Экономика»

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учет налога на доходы физических лиц на примере Администрации Инкинского сельского поселения</b>

УДК 657.22:336.226.11

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Буторина Татьяна Анатольевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Долматова А.В.			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н.		

Томск – 2020

**Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки  
38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
<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.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно 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
<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;
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;
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
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.
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.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности

Код	Результат обучения
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
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
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
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.

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

Школа инженерного предпринимательства  
 Направление подготовки: Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
 Руководитель ООП  
 \_\_\_\_\_ Барышева Г.А.  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы
---------------------

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б5А1	Буториной Татьяне Анатольевне

Тема работы:

Учет налога на доходы физических лиц на примере Администрации Инкинского сельского поселения	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
---	--

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

<p><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></p>	<p>Нормативные акты РФ в сфере бухгалтерского учета                  Налоговое законодательство РФ                  Трудовое законодательство РФ                  Учебная литература                  Статьи в специализирующихся на вопросах бухгалтерского учета и налогообложения журналах периодических изданиях                  Электронные ресурсы                  Данные официального сайта Администрации Инкинского сельского поселения                  Данные, предоставленные Администрацией Инкинского сельского поселения                  Отчеты по производственной и преддипломной практике</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b></p>	<p>Теоретические основы учета НДФЛ</p>

<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>	Учет НДФЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения Социальная ответственность
<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>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Теоретические основы учета НДФЛ	Арцер Татьяна Владимировна
Учет НДФЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения	Арцер Татьяна Владимировна
Социальная ответственность	
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

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

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна			

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Буторина Татьяна Анатольевна		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа составляет 89 страниц, 8 рисунков, 26 таблиц, 55 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: налог, НДСЛ, учет, Администрация Инкинского сельского поселения, совершенствование учетной работы.

Объектом исследования является: Администрация Инкинского сельского поселения.

Цель работы – рассмотрение теоретических и практических аспектов взимания и учета НДСЛ в Администрации Инкинского сельского поселения.

В процессе исследования проводились: теоретическое рассмотрение основ учета НДСЛ; рассмотрение учета НДСЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения; внесение предложений по совершенствованию учета НДСЛ в Учреждении.

В результате исследования: выявлены проблемы учета НДСЛ, предложены меры по устранению выявленных недочетов.

Степень внедрения: рекомендации и выводы в практической части ВКР могут быть использованы для работы бухгалтерской службы.

Область применения: все предприятия независимо от организационно – правовой формы.

Экономическая эффективность/значимость работы: внесенные предложения по улучшению учета НДСЛ позволят избежать ошибок в учете и штрафных санкций.

В будущем планируется: применение внесенных предложений в деятельности Администрации Инкинского сельского поселения.

## Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические основы учета НДФЛ.....	10
1.1 Понятие и история взимания НДФЛ в РФ.....	10
1.2 Плательщики и порядок определения налогооблагаемой базы.....	16
1.3 Налоговые вычеты и льготы.....	24
1.4 Порядок расчета и сроки уплаты налога.....	34
1.5 Организация учета и отчетность по НДФЛ.....	43
2 Учет НДФЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения.....	51
2.1 Краткая характеристика Инкинского сельского поселения и деятельности его Администрации.....	51
2.2 Организация учета НДФЛ в Администрации Инкинского сельского поселения.....	54
2.3 Выявленные проблемы учета НДФЛ и пути их решения.....	66
3 Социальная ответственность.....	74
Заключение.....	84
Список использованных источников.....	87
Приложение А Форма 6-НДФЛ за 4-й квартал 2019 г.....	94
Приложение Б Регистр налогового учета за 2019 г.....	98
Приложение В Форма 2-НДФЛ, заполненная по регистру.....	104
Приложение Г Расчетная ведомость 2019 г.....	105
Приложение Д Заявление на предоставление налоговых вычетов.....	106

## **Введение**

Современную российскую налоговую систему невозможно представить без НДФЛ (НДФЛ), который обеспечивает значительные поступления в бюджет, но также имеющего длительную историю. Данный налог, относящийся к прямым, взимается практически с каждого гражданина РФ, а также с большинства нерезидентов, получающих в РФ те или иные доходы. При этом организации всех форм собственности являются налоговым агентом, и за ошибки и неточности при взимании и перечислению НДФЛ, подвергаются санкциям. Именно поэтому учетная работа по начислению, взиманию, декларированию и перечислению НДФЛ ответственна, имеет множество проблемных вопросов, а работник бухгалтерии – должен и обязан знать все тонкости и нюансы налогообложения НДФЛ, уметь применять их при расчете налога. Кроме того, при расчетах по НДФЛ очень важна организация и правильное ведение учетной работы.

Цель работы – рассмотрение теоретических и практических аспектов взимания и учета НДФЛ в Администрации Инкинского сельского поселения.

Объект исследования – Администрация Инкинского сельского поселения.

Предмет исследования – проблемы начисления, удержания, декларирования и перечисления НДФЛ в Администрации Инкинского сельского поселения и пути их решения.

Задачи работы:

- 1) исследовать теоретические основы учета НДФЛ;
- 2) проанализировать учет НДФЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения.

Работа представлена двумя главами, разделом «Социальная ответственность». Первая глава работы посвящена рассмотрению сущности, истории взимания и основам организации учетной работы по исчислению, декларированию и перечислению в бюджет НДФЛ.



Во второй главе работы на примере Администрации Инкинского сельского поселения рассмотрена организация учетной работы по налогу на доходы физических лиц.

Практическая значимость работы связана с внесением предложений руководству Администрации Инкинского сельского поселения по совершенствованию учетной работы по налогу на доходы физических лиц.

Применяемые в работе методы исследования: изучение нормативно-правовых актов и учебной литературы, наблюдение, обобщение, анализ, сравнение.

Информационная база для написания работы:

- 1) законодательство (бухгалтерское и налоговое) по учету НДФЛ;
- 2) учебная литература и статьи в периодических изданиях на заданную тему;
- 3) электронные ресурсы (данные официального сайта ФНС), статистические данные, СПС;
- 4) данные, предоставленные Администрацией Инкинского сельского поселения.

# **1 Теоретические основы учета НДФЛ**

## **1.1 Понятие и история взимания НДФЛ в РФ**

Существование налогов с физических лиц наряду с другими налогами объясняется, прежде всего, необходимостью создания дополнительного доходного источника для государственной казны, поэтому выполнение ими фискальной функции было очевидным с момента существования [1].

Сегодня же факт существования налогов с населения, кроме потребностей фиска, объясняется еще и необходимостью регулирования уровня дохода граждан. С проведением в нашей стране преобразований, возникновением отсутствовавших ранее финансовых институтов (страховых компаний, коммерческих банков, бирж и т.п.) население стало активным участником финансового рынка со всем его инструментарием. Это способствовало появлению дополнительных доходных источников у граждан, связанных с операциями как финансового, так и имущественного характера, и разнообразию видов оплаты труда.

В общем смысле налоги с населения представляют собой обязательные безвозмездные платежи, производимые в пользу государства из личных доходов граждан, получаемых ими из любых источников. Из этого следует, что сколько бы ни было налогов, они будут уплачиваться из одного источника – дохода гражданина. Таким образом, законодательно закрепленными за гражданами налогам можно добавить налогообразные платежи и налоги на потребление, что показывает взаимосвязь налогов с физических и юридических лиц в единой налоговой системе.

Центральное место в налогах с физических лиц принадлежит подоходному налогу (98 %), но так было не всегда [2]. Первыми возникли имущественные налоги с землевладений (поземельный), поскольку доходы граждан имели натуральный характер. С появлением промышленности появились новые виды имущества и были введены налоги с недвижимости

(подомовой). Все налоги представляли собой налоги на различные виды имущества и не затрагивали социальный статус налогоплательщика [3].

Подходным называется налог, который взимается с чистого дохода плательщика. Изначально теории налогообложения исходили из того, что налог рассматривался как плата, вносимая каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности, за защиту государства и другие услуги. Превращение налогов в главный источник государственных доходов создавало возможность и поставило задачу исследования природы налогов, в том числе источников и принципов обложения. При этом выдвигались различные теории – таблица 1.

Таблица 1 – Теории налогообложения

Автор теории	Суть теории
А. Смит	Налогам, играющим для государства роль источников доходов, должны быть присущи следующие черты: определенность, равномерность, дешевизна и удобство оплаты
Д.М. Кейнс	Прогрессивная налоговая система стимулирует принятие риска производителем относительно капитальных вложений, большие сбережения мешают экономическому росту, так как являются пассивным источником доходов, не вкладываются в производство, поэтому их надо изымать с помощью налогов
Теория «экономики предложений»	Сокращение налоговых ставок ведет к росту доходов. Население стремится к росту сбережений, а предприниматель к накоплению капитала. В результате повышается национальное производство и доход, что не только не уменьшает налоговые поступления в бюджет, но и влечет рост доходов бюджета. Следует отказаться от прогрессивного налогообложения, снизить налоговые ставки. Снижение налогов увеличит доходы, и в результате будут повышены инвестиции.
А. Лаффер	Снижение налогов благоприятно воздействуют на инвестиционную деятельность частного сектора. Предельной ставкой для налогового изъятия в бюджет является 30 % сумма

	доходов, в границах которой увеличивается сумма доходов бюджета
--	---

Теория налогообложения всегда пыталась решить вопрос, что целесообразнее: обеспечить формирование бюджета чисто фискальными методами или снижением налоговых ставок добиваться стимулирования предпринимательской деятельности и расширения налоговой базы. Существует общий закон формирования уровня налоговых ставок. Широкая налоговая база позволяет иметь относительно небольшие ставки налогообложения, и, наоборот, достаточно узкая налоговая база отдельных видов налогов обязательно предполагает их высокие ставки. Очевидно, что высокие и низкие ставки налогов по-разному влияют на хозяйственные процессы и деловую активность предпринимателей, вызывают различную реакцию по отношению к инвестиционным процессам [4].

Так, анализ связи между экономическим ростом и налогами по 20 странам в период 70-х гг. XX века свидетельствуют о том, что в государствах с высокими налогами инвестиции снизились, по сравнению с тем же показателем в странах с низким уровнем налогообложения, почти в десять раз. Объективно существует оптимальная доля изъятия прибыли в бюджет. Однако, чтобы ее найти, необходимо провести всестороннее эмпирическое исследование активности налогоплательщиков в случае применения тех или иных процентных ставок. Их уровень не должен быть минимален, иначе не будут соблюдены требования бюджета и поставлено под угрозу нормальное функционирование общественного хозяйства, налоги же перестанут выполнять функции экономического регулятора.

Вводя определенные налоги, государство преследует следующую цель: изъятие у предприятий и населения части их доходов в свою пользу.

Налоги занимают главное место в процессе перераспределения национального дохода страны (НД) и валового внутреннего продукта (ВВП).

В ходе распределения и перераспределения ВВП и НД реализуются фискальные и регулирующие функции налогов.

Формируя своих доходы, государство целенаправленно воздействует на экономику, поскольку налоги оказывают воздействие на капитал на каждой стадии его кругооборота. Если при выполнении своей фискальной функции они оказывают влияние лишь при смене капитала из его товарной в денежную форму и наоборот, то система налогового регулирования, ко всему прочему воздействует и на стадии производства, и на стадии потребления. Пример тому – косвенные налоги и разветвленная система налоговых льгот, скидок и кредитов при подоходном обложении физических лиц [6]. Это позволяет государству контролировать массовый спрос и предложение не только товаров, но и капиталов, поскольку доход является основой спроса населения и конечным результатом функционирования капитала в фазе производства.

Значимость НДФЛ в налоговой политике определяется не только его удельным весом в доходах бюджета (консолидированный – 11 %, региональный – 21 %), но и интересами почти половины населения страны или всей его трудоспособной части, а также рядом других экономических условий и общественных отношений [7].

Функции НДФЛ:

1) перераспределительная. Взимание налогов позволяет использовать часть личных доходов населения для финансирования общегосударственных потребностей, а также перераспределять доходы различных слоев населения;

2) контролирующая. Взимание налогов объективно требует контролировать доходы населения, источники их доходов;

3) стимулирование (регулирование). Посредством взимания налогов можно стимулировать или ограничивать трудовую активность населения: чем больше получаемые доходы, тем выше суммы взимания налогов [8].

В России прототипом НДФЛ можно считать дань, которая представляла собой периодически повторяющийся платеж, взимаемый

победителем с завоеванных земель, или князем, иным военачальником. По способу взимания дань классифицировалась на:

- 1) повоз – дань привозилась непосредственно к князю (победителю);
- 2) полюдьё – князь или специально назначенное князем лицо следили за сбором дани.

Плательщики налога (дани) были фактически бесправны, чем часто пользовались (не всегда к своей пользе) его сборщики. Например, древляне убили князя Игоря за то, что он пожелал собрать с них дань повторно.

Кроме того, на Руси всегда взималась подушная подать, которой, вне зависимости от возраста, облагались мужчины – крестьяне и посадские.

Становление в России именно подоходного налога связано с определенной датой – 11.02.1812 г., когда был принят Манифест «О преобразовании комиссии по погашению долгов», в соответствии с которым вводился временный сбор, объектом обложения которым являлись доходы с дворянских поместий. Данный сбор был прогрессивным, но каждый помещик имел право самостоятельно определить годовой уровень своего дохода, а государство не уделяло пристального внимания правильности определения облагаемой базы и исчисления сбора. Кроме того, в Манифесте специально была оговорена недопустимость любых доносов на утайку, либо неправильное их исчисление. Именно такой подход государства (ответственность налогоплательщиков при отсутствии должного уровня контроля) привел к тому, что в исходном виде налог просуществовал достаточно короткий период времени – положения Манифеста утратили свою силу в 1814 г. [9].

В начале 1905 г. тема взимания подоходного налога стала вновь актуальной, но дискуссии о введении налога длились вплоть до 1916 г. И только 06.04.1916 г. император Николай II одобрил Закон «О государственном подоходном налоге», в соответствии с которым было утверждено и введено в действие «Положение о государственном подоходном налоге».

В соответствии с Законом «О государственном подоходном налоге», налог должен был быть введен по всей Российской империи с 1 января 1917

года. Однако из-за Февральской революции 1917 г. его введение было перенесено на начало 1918 г. Пришедшее к власти в результате Февральской революции 1917 г.

Временное правительство Постановлением «О повышении окладов государственного подоходного налога» внесло изменения в «Положение о государственном подоходном налоге». В частности, был увеличен размер необлагаемого минимума (с 850 до 1 000 рублей), а разряды соответствия уровня дохода и ставок налога были увеличены до 89.

Первая половина 20-х гг. XX в. налог стал называться подоходно-имущественным, и взимался по отдельности с дохода и имущества плательщика. Очередным Положением молодого советского правительства налог был переименован в подоходный, который взимался по прогрессивной шкале налогообложения. Налог стал дифференцироваться по следующим группам:

- 1) служащие и рабочие;
- 2) работники сферы искусства;
- 3) лица, нанимающиеся на работу по найму;
- 4) лица, занимающиеся частной практикой.

Вплоть до начала 40-х гг. XX в. происходило увеличение ставок подоходного налога, ростом налоговой нагрузки на лиц, получающих нетрудовые доходы.

Необлагаемый налогом минимум (размер заработной платы) стал увеличиваться с начала 60-х гг. XX в. Одновременно с этим снижалась ставка налога. Однако 22.09.1962 г. Президиум Верховного Совета СССР отложил установленные ранее сроки освобождения налогоплательщиков от налога на неопределенный период, который продлился до 1991 г.

07.12.1991 г. был принят Закон № 1998-1 «О подоходном налоге» [11], согласно которому налог стал взиматься с совокупного годового дохода налогоплательщика. Все виды доходов подлежали единой системе льгот и

облагались по прогрессивной шкале налогообложения. При этом размер ставок ежегодно корректировался.

Современный этап истории НДФЛ начался с 01.01.2001 г., когда был введен в действие Налоговый кодекс РФ. Так, глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» не только изменила наименование налога (вместо подоходного налога – налог на доходы физических лиц), но также сделала шкалу обложения налогом плоской. В настоящее время стандартная ставка налога составляет 13 %. Кроме того, НК РФ добавил как важное нововведение понятие «резидент». На сегодня для целей обложения НДФЛ под резидентом понимается физическое лицо (в том числе иностранные граждане), находящиеся на территории РФ за 12 предшествующих месяцев не менее 183 дней [10].

Таким образом, за весь рассмотренный период истории налог пережил множество трансформаций, но практически в любом из рассматриваемых периодов просматривалась тенденция, в соответствии с которой более высокие доходы облагались повышенными ставками (прогрессивная шкала налогообложения, при которой существовал необлагаемый минимум). В настоящее время в стране действует плоская шкала налогообложения и отсутствует минимальный необлагаемый минимум. Однако постоянно обсуждается возможность введения прогрессивной шкалы налогообложения, к которой действующая российская власть не готова из-за:

- 1) проблем с администрированием налога;
- 2) неуверенности граждан в целевом использовании собранных средств

[11].

## **1.2 Плательщики и порядок определения налогооблагаемой базы**

Плательщиком НДФЛ являются физические лица. Как уже отмечалось, ранее применявшееся название для данного налога – «подоходный налог». Как современное, так и ранее применявшееся названия налога говорят о том, что:



- 1) НДФЛ облагаются доходы физических лиц;
- 2) НДФЛ применяется только по отношению к физическим лицам [12].

Под физическими лицами здесь понимаются граждане РФ (резиденты), а также нерезиденты (иностранцы граждане и лица без гражданства), имеющие доходы в РФ. Налогом облагаются: мужчины и женщины, взрослые и дети. Основным условием возникновения налогообложения – получение физическим лицом дохода, подпадающего под налогообложение.

Правовым основанием для взимания налога являются положения следующих нормативных актов:

1. Налоговый кодекс РФ – глава 23 «Налог на доходы физических лиц»;
2. Федеральные законы:

2.1) от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [13];

2.2) от 27.07.2010 № 229-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» [14];

2.3) от 29.12.2012 № 279-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» [15];

2.4) от 03.07.2016 № 251-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О независимой оценке квалификации» [16].

3. Разъясняющие письма Минфина РФ и ФНС РФ.

К плательщикам НДФЛ, согласно НК РФ, относятся следующие категории физических лиц – рисунок 1.

К налоговым резидентам относят физических лиц, которые находятся на территории РФ фактически не менее 183 календарных дней из 12 месяцев, следующих друг за другом подряд. Указанный период не прерывается на случаи выезда резидентов за пределы РФ для краткосрочного (не более шести месяцев) обучения или лечения, а также для выполнения резидентом своих трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работы или оказания услуг на морских месторождениях углеводородного сырья [17].



Рисунок 1 – Плательщики НДФЛ

К нерезидентам относят лиц, которые находятся на территории РФ не более 183 дней подряд. К ним относят:

- 1) иностранных граждан, приехавших на временную работу;
- 2) студентов по обмену;
- 3) граждан РФ, проживающих в иной стране свыше 6 месяцев за год.

Необходимо отметить, что само по себе отсутствие или наличие гражданства РФ не является фактором, играющим решающую роль в определении статуса резидента. Ключевым является факт нахождения на территории страны (РФ) менее или в течение 183 дней. Из данного правила НК РФ делает следующие исключения – рисунок 2.

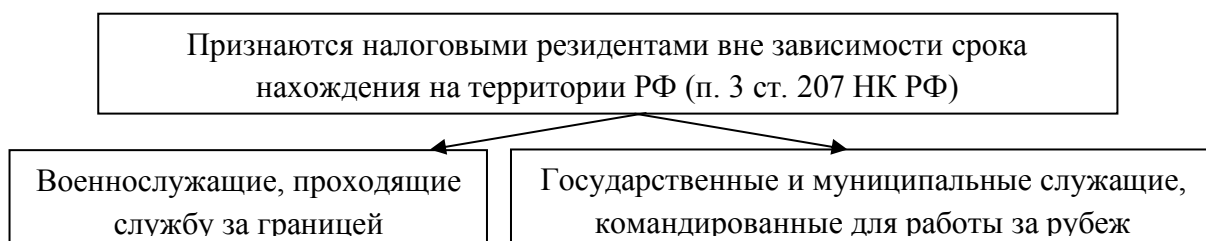


Рисунок 2 – Лица, признаваемые налоговыми резидентами по НДФЛ вне зависимости от факта нахождения на территории РФ

Согласно гл. 23 НК РФ, объектом налогообложения признаются доходы:

- 1) физических лиц-резидентов (от источников в РФ и за рубежом);
- 2) физических лиц-нерезидентов (от источников в РФ).

Согласно ст. 41 ч. 1 НК РФ, доходом является экономическая выгода, которая получена:

- 1) в денежной форме;
- 2) в натуральной форме.

При этом экономическая выгода признается доходом в случае соответствия следующим условиям – рисунок 3.



Рисунок 3 – Условия признания экономической выгоды доходом

К налогооблагаемым доходам, полученным от источников на территории РФ и за ее пределами, относят – таблица 2.

Таблица 2 – Виды облагаемых НДФЛ доходов

Вид дохода	Комментарий
Дивиденды и проценты	Все виды
Страховые выплаты	Все виды
Авторские доходы	От авторских и иных смежных прав
Доход от аренды	Доходы физического лица от сдачи имущества в аренду или иного рода использования имущества
Доходы от реализации	Доходы физического лица от реализации принадлежащих на праве собственности объектов недвижимости, ценных бумаг (акций и пр.), долей в УК, от прав требования и иного имущества

Продолжение таблицы 2

Вид дохода	Комментарий
Трудовые доходы и бонусы	Вознаграждение за выполнение работникам своих трудовых обязанностей (оказание услуг, например по договору ГПХ, совершение определенных действий) Вознаграждение руководителям Выплаты членам правления компании
Пенсии, стипендии	И иные аналогичные выплаты
Доходы от использования транспортных средств	Все доходы по любым транспортным средствам, в том числе полученные физическим лицом санкции и штрафы за простой транспорта
На территории Российской Федерации	
Выплаты за исполнение трудовых обязанностей	Получаемые членами экипажей судов, плавающих под государственным флагом РФ
При использовании	Линий электропередач, трубопроводов, средств связи, в том числе компьютерные сети
Выплаты правопреемникам	Наследникам умерших застрахованных лиц

Под налогооблагаемой НДФЛ базой понимают денежное выражение доходов налогоплательщика. В налоговую базу включают все доходы, полученные налогоплательщиком в денежной и/или натуральной форме, а также в виде материальной выгоды. Не уменьшают размер налогооблагаемой базы различного вида удержания, в том числе по решению суда [18].

По каждому виду доходов, облагаемых по различным ставкам, налоговую базу определяют отдельно.

Например, по доходам, которые облагаются по ставке 13%, налогооблагаемая база рассчитывается как денежное выражение таких доходов, которые уменьшаются на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 – 221 НК РФ. В случае, когда доходы налогоплательщика меньше суммы налоговых вычетов, налогооблагаемая база равна нулю.

Налогооблагаемая база всегда рассчитывается в рублях. Если налогоплательщик имеет доходы (и расходы, принимаемые к вычету) в

иностранной валюте, то такие доходы (расходы) подлежат пересчету в российские рубли – по курсу Банка России на дату, когда такие доходы были получены (дату, когда расходы были фактически произведены) [19].

Особенности определения налогооблагаемой базы по различным видам доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Особенности определения налогооблагаемой базы по различным видам доходов

Вид дохода	Комментарий
Доходы в натуральной форме Ст. 211 НК РФ	Полученные физическим лицом товары, имущество, а также услуги Доход получен физическим лицом только от организации или ИП. Полученный одним физическим лицом доход от другого физического лица НДФЛ не облагается
Доход в форме материальной выгоды Ст. 212 НК РФ	Экономия физического лица на процентах за пользование заемными средствами, а также при приобретении ценных бумаг, товаров (услуг, работ) по договорам ГПХ у физических лиц, организаций и ИП, которые являются по отношению взаимозависимыми
Доходы по договорам страхования Ст. 213 НК РФ	Страховые выплаты за исключением выплат по договорам обязательного страхования, по договорам добровольного страхования жизни, личного и пенсионного страхования
Доходы по договорам от долевого участия в организации Ст. 214 НК РФ	Доходы, полученные в виде дивидендов от участия в организациях
Отдельные доходы иностранных граждан Ст. 215 НК РФ	Не облагаются налогом доходы лиц, указанных в пп. 1 – 4 п. 1 ст. 215 НК РФ

Кроме того, согласно ст. 217 НК РФ некоторые доходы, получаемые физическими лицами, не облагаются НДФЛ, и не включаются в налогооблагаемую базу. Их перечень велик, и наиболее распространенными являются, например, такие:

1) государственные пособия (кроме пособий по временной нетрудоспособности), например, по беременности и родам, уходу за ребенком до 1,5 лет;

2) суммы в возмещение вреда в связи с увечьем или повреждением здоровья;

3) денежное возмещение коммунальных услуг или топлива;

4) стоимость натурального довольствия;

5) расходы на повышение профессионального уровня сотрудника;

6) затраты на выполнение работником трудовых обязанностей, например, командировочные расходы;

7) суточные ежедневно в пределах 700 руб. для командировок по России и в пределах 2 500 руб. для командировок за границу;

8) выходное пособие, среднемесячный заработок в пределах 3-х средних месячных заработков или 6-ти средних месячных заработков (если организация действует в районах Крайнего Севера и приравненных к ним территориях);

9) материальная помощь работодателя в пределах 50 000 руб. на каждого ребенка при рождении или усыновлении малыша;

10) подарки или материальная помощь, полученная от работодателя, – в пределах не более 4 000 руб.;

11) пособие в связи со смертью близкого родственника;

12) стипендии;

13) стоимость независимой оценки квалификации работника;

14) доходы, полученные в порядке дарения;

15) призы спортсменам за участие в Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира, Европы, РФ и пр.;

16) расходы на обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным

образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях;

17) вознаграждение за передачу в государственную собственность кладов;

18) стоимость призов, подарков, получаемых налогоплательщиком на соревнованиях и конкурсах, проводимых по решению органов власти;

19) оплата работодателем медикаментов и оказанная им материальная помощь;

20) различные виды выигрышей в рекламных конкурсах и пр.

Полный перечень доходов, которые не облагаются НДФЛ, указан в статьях 215 и 217 НК РФ [20].

Таким образом:

1) налогооблагаемая база по НДФЛ определяется как совокупный доход физического лица, который включает в себя как денежные выплаты, так и доходы в натуральной форме, а также доходы в форме материальной выгоды;

2) часть доходов налогоплательщика, согласно НК РФ, не включается в налоговую базу;

3) невозможно уменьшение налогооблагаемой базы на сумму удержаний по распоряжению налогоплательщика, на основании решений суда или других учреждений, например, алименты, оплата за кредит, оплата жилищно–коммунальных услуг и пр.;

4) база для налогообложения рассчитывается в российских рублях, а все полученные в иностранной валюте доходы для целей налогообложения следует пересчитать в российские рубли по курсу Центрального Банка РФ (на дату получения налогоплательщиком дохода);

5) если в отношении доходов налогоплательщика применяется несколько ставок, то налогооблагаемая база рассчитывается по каждому виду доходов.

В целом, безошибочное определение налоговой базы по НДФЛ является основой правильного расчета налога, а также гарантирует отсутствие претензий и штрафов со стороны инспекторов ФНС.

### 1.3 Налоговые вычеты и льготы

Рассчитанная для целей взимания НДФЛ налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Под налоговым вычетом понимается сумма, уменьшающая налоговую базу (величину облагаемого НДФЛ дохода). В свою очередь, снижение налоговой базы приводит к снижению суммы НДФЛ (п. 3 ст. 210 НК РФ) [21].

Налоговые вычеты распространяются только на доходы, облагаемые по ставке 13 % (п. 1 ст. 224 НК РФ), за исключением доходов:

- 1) от долевого участия в организациях;
- 2) выигрышей от участия в лотереях и азартных играх (пп. 3, 4 ст. 210, п. 3 ст. 214.10 НК РФ).

В зависимости от целей, налоговые вычеты делятся на следующие группы – таблица 4.

Таблица 4 – Виды налоговых вычетов по НДФЛ

Вид вычета	На кого или на что предоставляется	Основание
Стандартный	На самого работника или его детей	ст. 218 НК РФ
Социальный	Затраты на медицинские услуги, обучение, благотворительность	ст. 219 НК РФ
Инвестиционный	На проинвестированные средства. Предназначен владельцам индивидуальных инвестиционных счетов	ст. 219.1 НК РФ
Имущественный	Траты при выкупе или строительстве жилья, выручка от реализации собственного имущества, банковские кредитные проценты и пр.	ст. 220 НК РФ



Продолжение таблицы 4

Вид вычета	На кого или на что предоставляется	Основание
Связанные с финансовыми инструментами	При переносе на будущее убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке	ст. 220.1 НК РФ
Связанные с участием в инвестиционном товариществе	При переносе на будущее убытков от участия в инвестиционном товариществе	ст. 220.2 НК РФ
Профессиональный	На расходы физического лица, к примеру, при выполнении договора ГПХ. Предназначен для физических лиц (не ИП), выполняющих работы или оказывающих услуги	ст. 221 НК РФ

Из таблицы 4 видно, что в 2020 году НК РФ предусматривает семь групп вычетов, существенно различающихся между собой по целям [22].

НК РФ (ст. 218 – 221 НК РФ) устанавливает для каждой группы вычетов свои размеры, которые могут быть установлены как в фиксированной сумме, так и в виде предельной величины.

Как правило, бухгалтерия организации наиболее часто сталкивается со стандартными вычетами, в основном, на детей персонала, реже – на самих работников. Ошибки в предоставлении вычетов ведут к неправильному формированию налогооблагаемой базы, что ведет к неверному исчислению налога, и, как следствие, к санкциям со стороны ИФНС [23].

Суть налогового вычета заключается в предоставлении государством налогоплательщику определенной скидки (уменьшение суммы налога). Право на получение налогового вычета имеют не все работники и не всегда, а только при наличии обстоятельств, указанных в НК РФ.

Например, работнику за январь 2020 года начислен оклад в сумме 55 000 руб. У него есть двое малолетних детей, на каждого из них полагается вычет по 1 400 руб. Работник имеет право на уменьшение своего облагаемого

дохода на сумму вычетов на детей. В результате сумма облагаемого дохода работника составит не 55 000 руб., а: 52 200 руб. ( $55\,000 - 1\,400 * 2$ ). Сумма НДФЛ с уменьшенной базы составляет 6 786 руб. ( $52\,200 * 13\%$ ). Если бы работник не имел право на вычет, то сумма НДФЛ за январь составила бы 7 150 руб. ( $55\,000 * 13\%$ ).

Для того, чтобы предоставить работнику стандартный вычет, бухгалтер выполняет следующие действия – рис. 4. Вся ответственность за порядок, сроки и размер предоставленной стандартного вычета лежит на работодателе (бухгалтере организации). В случае ошибки будет не только неправильно подсчитана сумма налога, но и неверно определена сумма, причитающаяся работнику на руки (заработная плата будет либо завышена, либо занижена). Следовательно, работодателю грозят санкции за нарушение и налогового, и трудового законодательства [24]. Поэтому важно знать регламент начисления вычетов и их точную величину в тех или иных обстоятельствах.

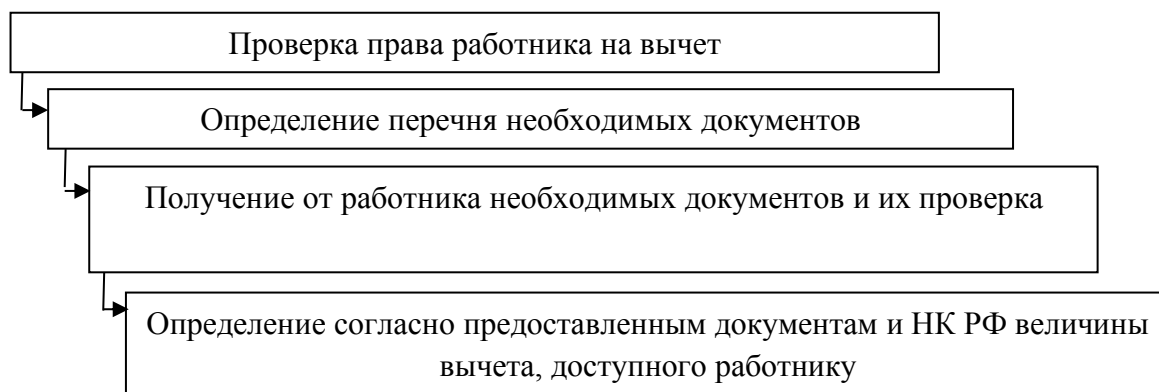


Рисунок 4 – Действия бухгалтера по предоставлению работнику стандартного вычета

Необходимо отметить, что стандартные вычеты уменьшают доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13% (п. 3 ст. 210 НК РФ). Нерезидентам стандартные налоговые вычеты не предоставляются.

НК РФ предусматривает следующие виды стандартных вычетов – таблица 5.

Вычеты на самого налогоплательщика предоставляются работникам строго ограниченных категорий, к которым относятся: ликвидаторы аварии на ЧАЭС, лица, имеющие государственные награды, военные, получившие инвалидность в военных действиях, доноры и пр. [25].

Таблица 5 – Стандартные налоговые вычеты

На самого работника (налогоплательщика)	На детей работника (налогоплательщика)
Кому вычет предоставляется:	
Ликвидаторы последствий аварии на Чернобыльской АЭС Ликвидаторы аварии на «Маяке» Принимавшие участие в атомных испытаниях Военным, получившим инвалидность при выполнении боевых задач	Физическим лицам, имеющим собственных или усыновленных (опекаемых) детей
Героям СССР и России Донорам костного мозга	
Полный перечень лиц, имеющих право на вычет указан в:	
Полный перечень лиц, имеющих право на вычет указан в:	
п. 1 и 2 ст. 218 НК РФ	п. 3 ст. 218 НК РФ

Полный список таких лиц и размеры вычетов указаны в п. 1 и 2 ст. 218 НК РФ – таблица 6.

Таблица 6 – Стандартные вычеты на самого налогоплательщика

Основание для предоставления вычета	
п. 1 ст. 218 НК РФ (3 000 руб.)	п. 2 ст. 218 НК РФ (500 руб.)
Физические лица, которые подверглись воздействию радиации в Чернобыльской аварии Участники испытаний атомного оружия Инвалиды Великой Отечественной войны	Герои СССР и России Лица, получившие в награду орден Славы (3 степени) Участники ВОВ Жители блокадного Ленинграда Узники концлагерей во время ВОВ Физические лица, имеющие инвалидность первой и второй группы

## Продолжение таблицы 6

Солдаты и офицеры, ставшие инвалидами в ходе боевых действий	Медицинский персонал, работающий с источниками радиации Доноры костного мозга Ликвидаторы последствий аварий в ЧАЭС и на «Маяке» Военные, которые несли службу в Афганистане и прочих горячих точках
--	---

Лица, указанные в таблице 6, имеют возможность получить стандартный вычет следующими способами:

1. Путем предоставления соответствующего заявления по основному месту работы. Заявление пишется в произвольной форме, в нем указывается основание (например, инвалидность 1 или 2 группы). К заявлению прикладываются подтверждающие право на получение вычета документы (их копии).

2. Путем обращения по истечении года в ИФНС по месту регистрации с соответствующим заявлением и декларацией. В этом случае вычет предоставляется разово – за весь прошедший год [26].

Например, работник имеет право на вычет в размере 3 000 руб. Если вычет предоставляет бухгалтерия, то ежемесячная экономия по НДФЛ составляет 390 руб. Если работник не обращался в отчетном году в бухгалтерию, а подал по окончании года пакет необходимых документов в ИФНС, то ему будет предоставлена сразу вся сумма вычета в размере 4 680 руб. (12 мес. \* 390 руб.).

Правом на получение стандартных вычетов на детей, как уже отмечалось, обладает большинство работников, а именно лицам:

- 1) родным родителям детей (матери и отцу);
- 2) приемным родителям детей (матери и отцу);
- 3) опекунам или попечителям.

Право на получение стандартного вычета на детей работник может реализовать следующим способом:

1. Путем обращения в бухгалтерию по месту работы (как правило, основному).

2. Путем подачи по истечении отчетного года соответствующего заявления и декларации в ИФНС по месту регистрации [27].

Работник бухгалтерии при предоставлении стандартного вычета на детей руководствуется следующими правилами:

1) вычет предоставляется по месту работы. Работодатель сам получает от сотрудника подтверждающие документы и проверяет доступность и обоснованность права на вычет по каждому работнику;

2) налогооблагаемая база по НДФЛ уменьшается ежемесячно до тех пор, пока совокупный доход работника не превысит 350 000 рублей;

3) в совокупный доход работника попадают все доходы в его пользу, в первую очередь заработная плата. При этом некоторые виды доходов в облагаемую базу не включаются, например, дивиденды, сверхлимитные суточные при командировке, материальная помощь свыше 4 000 руб. и пр.;

4) право на стандартный вычет на детей работник имеет право заявить только у одного работодателя. Если право на вычет заявляется совместителем, бухгалтеру следует запросить от работника справку с основного рабочего места о том, что по основному месту работы стандартный вычет на детей работнику не предоставляется;

5) если сотрудник работает в организации не с начала года, бухгалтеру также необходимо запросить у него справку 2-НДФЛ с его предыдущей работы. Без такой справки стандартный вычет на детей такому работнику не предоставляется [28].

Размеры стандартных вычетов на детей (п.3 ст. 218 НК РФ) представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Размеры стандартных вычетов на детей

На кого предоставляется	Условия предоставления	Размер, руб.	
		Для родных родителей или усыновителей	Для опекунов и попечителей
По 1 ребенку	Ребенок не достиг возраста 18 лет Ребенок-студент очного отделения, аспирант или ординатор не достиг возраста 24 лет	1 400 на каждого	
По 2 ребенку		1 400 на каждого	
На 3 и каждого следующего ребенка		3 000 на каждого	
Ребенок является инвалидом 1-й или 2-й группы	Ребенок не достиг возраста 18 лет Ребенок-студент очного отделения, аспирант или ординатор не достиг возраста 24 лет	12 000 на каждого	6 000 на каждого
Ребенок-инвалид	Ребенок не достиг возраста 18 лет		

Один из родителей или усыновитель ребенка имеет право на получение в двойном размере стандартного налогового вычета на детей. Для этого его супруг должен написать заявление об отказе от своего права на вычет, что целесообразно если один из супругов имеет высокую заработную плату [29].

Например, менеджер Семин получает оклад в размере 85 000 руб., зарплата его супруги равна 25 000 руб. Семин сможет получить вычет за четыре месяца, поскольку уже в мае его суммарный заработок превысит 350 000 руб. В то же время, его супруга сможет получать стандартный вычет на ребенка в течение всего года, поскольку за все 12 месяцев ее суммарный заработок не превысит 350 000 руб. В рассматриваемом примере семья может выбрать один из двух вариантов:

Вариант 1 – каждый супруг сам получает свой вычет:

Семин получит 1 400 руб. \* 4 месяца = 5 600 руб.,

Супруга Семина получит 1 400 руб. \* 12 месяцев = 16 800 руб.

Общая налоговая экономия семьи составит:  $(5\ 600 + 16\ 800) * 13\% = 2\ 912$  руб.

Вариант 2 – Семин отказывается от своей льготы в пользу супруги:

В результате Семин вычета не получит. Супруга Семина получит двойную льготу:  $1\ 400$  руб.  $* 2 * 12$  мес. =  $33\ 600$  руб.

Годовая налоговая экономия семьи составляет:  $33\ 600 * 13\% = 4\ 368$  руб. Очевидно, что второй вариант выгоднее, и Семину следует передать право на свою льготу супруге.

Двукратный вычет также полагается одинокому родителю или усыновителю. При условии, что второй родитель либо вообще отсутствует.

Также для определения размера льготы важное значение имеет очередность детей. Бухгалтеру при определении размера налогового вычета следует принимать во внимание всех детей работника, в том числе тех, кому больше 18 (24 лет).

Например, у рабочего Николаева есть 25-летняя дочь и два сына возрастом 14 и 16 лет. На первого ребенка (дочь) вычет уже не положен. Но при определении очередности несовершеннолетних детей взрослую дочь также следует учитывать. При определении размера стандартного вычета на детей 16-летний сын будет вторым ребенком, а 14-летний – третьим. Общая сумма льготы составит  $1\ 400 + 3\ 000 = 4\ 400$  руб.

Также бухгалтеру следует учитывать детей работника от предыдущих браков. Например, у рабочего Иванова есть двое уже взрослых детей от расторгнутого брака. В настоящее время Иванов живет в новой семье и у него есть несовершеннолетний ребенок. Вычет на этого ребенка составит  $3\ 000$  руб., поскольку у данного физического лица ребенок идет третьим по счету.

Для получения по основному рабочему месту стандартного вычета работнику должен предоставить в бухгалтерию следующий пакет документов – таблица 8.

Таблица 8 – Требуемые документы для получения стандартного вычета на детей

Обязательные	Дополнительные
Предоставляются, независимо от обстоятельств:	Предоставляются в зависимости от обстоятельств: Заявление супруга об отказе от вычета, Свидетельство о браке, Справка 2-НДФЛ с прежней работы,
Заявление от работника Свидетельство о рождении	Справка о неполучения льготы у основного работодателя, Документы об усыновлении, установлении опеки или попечительства, Документы об инвалидности ребенка, Документы из учебного заведения и т.д.

Приведем пример расчета стандартного вычета на ребенка в таблице 9.

Таблица 9 – Пример расчета стандартного вычета на детей

Месяц	Зарботная плата за месяц, руб.	Совокупный доход с начала года, руб.	Вычет на ребенка, руб.	Налоговая база, руб.	Сумма НДФЛ, руб.
Январь	60 000	60 000	1 400	58 600	7 618
Февраль	60 000	120 000	1 400	58 600	7 618
Март	60 000	180 000	1 400	58 600	7 618
Апрель	60 000	240 000	1 400	58 600	7 618
Май	60 000	300 000	1 400	58 600	7 618
Июнь	60 000	360 000	0	60 000	7 800
Июль	60 000	420 000	0	60 000	7 800
Август	60 000	480 000	0	60 000	7 800
Сентябрь	60 000	540 000	0	60 000	7 800
Октябрь	60 000	600 000	0	60 000	7 800
Ноябрь	60 000	660 000	0	60 000	7 800
Декабрь	60 000	720 000	0	60 000	7 800

Как видно из таблицы 9, в июне совокупный доход работника достиг 350 тыс. руб., и с этого месяца стандартный вычет не предоставляется.

При предоставлении работникам стандартного налогового вычета бухгалтеру необходимо также помнить о следующих ситуациях:



1. Если работник числится в штате организации с начала года, но заработка не имеет (например, находился в отпуске без сохранения заработной платы) [30].

В такой ситуации вычет предоставляется только с того периода (месяца), когда у него появился заработок. При этом предоставляется весь вычет, в том числе и за месяцы неоплачиваемого отпуска (письмо Минфина от 04.09.2017 № 03-04-06/56583).

Например, Петров трудился в январе и феврале 2020 года, получал зарплату и вычеты. На март и апрель он ушел в неоплачиваемый отпуск. В мае он снова приступил к работе и ему начислена заработная плата 45 000 руб. При расчете майской заработной платы Петрову бухгалтер должен учесть вычет в тройном размере: за пропущенные март и апрель, а также за май. Допустим, у Петрова один ребенок. Тогда бухгалтер уменьшит налоговую базу на сумму  $1\,400 * 3 = 4\,200$  руб. Сумма НДФЛ за май составит:  $(45\,000 - 4\,200) * 13\% = 5\,304$  руб.

## 2. Предоставление вычетов разведенным работникам.

Разведенный сотрудник вправе просить вычет на детей, даже если они остались с бывшим супругой (супругом). Обязательное условие – сотрудник обязан принимать участие в содержании детей (платить алименты).

Помимо стандартных вычетов, работники бухгалтерии могут предоставлять работнику также имущественный вычет. Такой вычет предоставляется на основании выданного работнику ИФНС специального документа – уведомления [31].

Факт получения работником от ИФНС уведомления говорит о том, что его право на получение имущественного налогового вычета проверен и подтвержден сотрудниками ИФНС. Для предоставления по месту работы сотруднику имущественного вычета, помимо самого уведомления, работник предоставляет в бухгалтерию заявление с просьбой о получении имущественного вычета (в произвольной форме). На основании заявления и

уведомления бухгалтер не удерживает с работника НДФЛ до того момента, пока не будет выбрана сумма, указанная в уведомлении.

Таким образом:

1) в настоящее время физическое лицо может иметь право на получение 7 групп налоговых вычетов;

2) работники бухгалтерской службы организации, как правило, сталкиваются с предоставлением стандартных и имущественных налоговых вычетов;

3) стандартные налоговые вычеты могут предоставляться как на самого работника, так и на детей работников. В основном, предоставляются стандартные налоговые вычеты на детей. Для получения стандартного вычета, как на самого работника, так и на его детей, работнику бухгалтерии, помимо заявления, необходимо получить от работника и проверить пакет документов;

4) при предоставлении стандартных вычетов на детей бухгалтеру необходимо учитывать такие нюансы, как: очередность ребенка, имеет ли работник статус одинокого родителя (а также опекуна или попечителя), какой брак у работника, в каждом ли месяце отчетного года у работника был доход;

5) имущественный налоговый вычет может быть предоставлен работнику на основании заявления и уведомления от ИФНС.

В целом, предоставление налоговых вычетов должно основываться на полном пакете необходимых документов и внимательности работника бухгалтерии при определении размера такого вычета.

#### **1.4 Порядок расчета и сроки уплаты налога**

Порядок расчета НДФЛ указан в ст. 225 НК РФ.

Расчет налога происходит в несколько этапов – рисунок 5.

Для расчета НДФЛ необходимо определить налоговую базу. Она рассчитывается по итогам каждого месяца нарастающим итогом с начала

календарного года [32]. Данная база уменьшается на налоговые вычеты, предоставляемые работодателем.

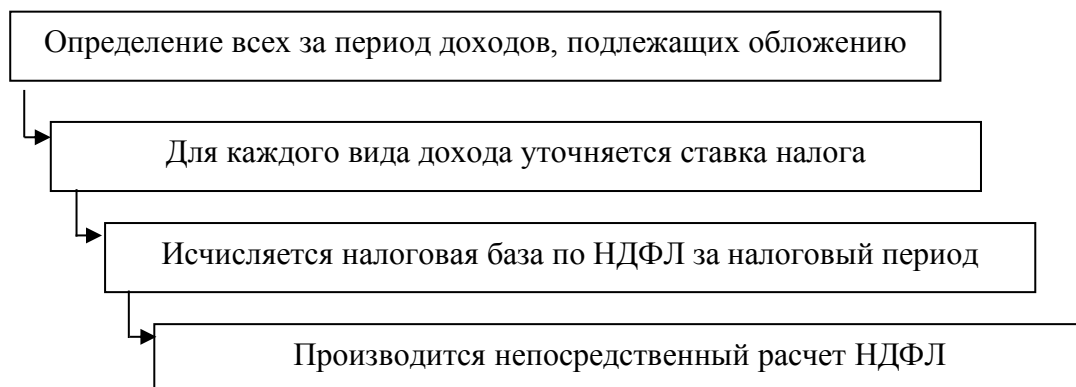


Рисунок 5 – Этапы расчета НДФЛ

Формула расчета налоговой базы с начала года следующая:

$$\text{НБ} = \text{Д} - \text{В}, \quad (1)$$

где: НБ – налоговая база;

Д – сумма доходов;

В – сумма вычетов

После того, как налоговая база определена, необходимо рассчитать сумму НДФЛ с начала года по следующей формуле:

$$\text{НДФЛ} = \text{НБ} * \text{С}, \quad (2)$$

где: С – ставка налога

В 2020 году действуют следующие ставки НДФЛ:

- 1) 13 % (стандартная);
- 2) 15 %;
- 3) 9 %;
- 4) 30 %;
- 5) 35 % [33].

Применяемая ставка зависит от следующих факторов:

- 1) вид дохода;

2) налоговый статус плательщика (резидент, нерезидент).

НДФЛ по ставке 13% является наиболее применимой. Она действует во всех случаях, если ст. 224 НК РФ не установлено иное. Только к ставке 13 % можно применить налоговые вычеты. Именно эту ставку используют при выплате налоговым резидентам заработной платы (оклада, премий, бонусов и пр.) [34].

В ст. 217 НК РФ установлен перечень доходов, с которых НДФЛ не удерживается, к примеру, различного рода пособия и пенсии.

Например, ООО «Ромашка» выплачивает заработную плату менеджеру по продажам Васильеву в размере 18 000 руб., а также премия за выполнения плана продаж в размере 25 000 руб. Размер НДФЛ в 2020 году сотрудника составит 5 590 руб.  $((18\,000 \text{ руб.} + 25\,000 \text{ руб.}) * 13 \%)$ .

Таким образом, на руки Васильев получит 37 410 руб.

Для налоговых нерезидентов также существует возможность применения ставки 13 % по заработной плате. Однако, перечень таких ситуаций строго ограничен:

- 1) нерезидент работает по патенту;
- 2) он является высококвалифицированным специалистом;
- 3) он является участником программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ;
- 4) он является членом экипажа, плавающего под государственным флагом РФ;
- 5) он имеет статус беженца [35].

Ставка в размере 30 % в 2020 году применяют в следующих случаях:

- 1) доходы по ценным бумагам, которые учитывают на счете депо иностранного номинального держателя, иностранного уполномоченного держателя или на счете депо депозитарных программ;
- 2) все доходы нерезидентов, кроме тех исключений, которые мы указали выше.

Налоговому агенту необходимо определять статус нерезидента на каждую дату выплаты дохода, что связано с тем, что в течение года налоговый статус физического лица может меняться.

Например, ООО «Колокольчик» выплачивает заработную плату секретарю Сидоровой в размере 37 000 руб. На дату выплаты дохода сотрудница находится на территории РФ менее 183 календарных дней.

Размер НДФЛ в 2020 году Сидоровой составит 11 100 руб. ((37 000 руб. \* 30 %). Таким образом, на руки Сидорова получит 25 900 руб.

НДФЛ по ставке 35 % является наивысшей. По такой ставке облагают доходы от призов и выигрышей в конкурсах с суммы, превышающей 4 000 руб. и суммы экономии на процентах. Налог по таким доходам рассчитывается отдельно по каждой выплате. Кроме того, по ставке 35 % облагают только доходы резидентов РФ [36].

Например, Агапова выиграла в лотерее, проводимой магазином «Весна» в целях рекламы новой линейки товаров. Размер выигрыша составил 15 000 руб. В 2020 году Агапова еще не имела никаких выигрышей или не получала призов. Магазин «Весна» при выплате приза должен исполнить обязанности налогового агента по НДФЛ и удержать налог по ставке 35 %. При этом, налог будет удержан с 11 000 руб. Поскольку 4 000 руб. – не облагаемая сумма. Размер удержанного налога составит – 3 850 руб. (11 000 руб. \* 35 %). На руки Агапова получит 11 150 руб. (15 000 руб. – 3 850 руб.)

Налоговая ставка в размере 15 % в 2020 году установлена для дивидендов от российской компании, которые получает нерезидент РФ.

Налоговая ставка в размере 9 % в 2020 году применяется для доходов налоговых резидентов, но только в случае получения налогоплательщиком:

- 1) доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;
- 2) доходов учредителями от доверительного управления ипотечным покрытием по сертификатам участия, выданным до 1 января 2007 года [37].

Для расчета налога за текущий месяц необходимо произвести расчет по следующей формуле:

$$\text{НДФЛ}_m = \text{НДФЛ}_{нг} - \text{НДФЛ}_n \quad (3)$$

где: НДФЛ<sub>м</sub> – за месяц;

НДФЛ<sub>нг</sub> – НДФЛ с начала года;

НДФЛ<sub>г</sub> – НДФЛ с начала года до текущего месяца

НДФЛ нужно рассчитывать по каждой сумме фактически начисленного дохода за каждый месяц отдельно. Расчет производится в целых рублях. Округление производится по правилам математики.

Точные даты удержания и перечисления в бюджет НДФЛ привязаны к моменту получения дохода и меняются в зависимости от его вида. В таблице 10 представлены сроки удержания и перечисления налога в бюджет в зависимости от даты получения дохода [38].

Таблица 10 – Сроки удержания и уплаты НДФЛ

Вид выплаты	Дата получения дохода (п. 2 ст. 223 НК РФ)	Дата удержания НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Аванс (первая часть зарплаты)	Последний день месяца, за который начислен доход	Не удерживают	Не позже дня, следующего за днем выплаты второй части зарплаты
Зарплата (оставшаяся часть)		Дата выдачи второй части зарплаты	
Пособие по больничному (нужно начислить в течение 10 дней с даты получения больничного от работника)	Ближайший день выплаты зарплаты после начисления пособия		До конца месяца, в котором были произведены выплаты

Продолжение таблицы 10

Вид выплаты	Дата получения дохода (п. 2 ст. 223 НК РФ)	Дата удержания НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Отпускные (нужно выплатить не позднее 3 дней до ухода сотрудника в отпуск)	До последнего дня месяца, в котором отпускные выплачены		
Расчет при увольнении	День увольнения (последний рабочий день)		Не позже следующего дня после выплаты окончательного расчета с работником

Согласно действующего законодательства, уплата НДФЛ – прямая обязанность налогоплательщика. Однако если налогоплательщик состоит в трудовых (гражданско-правовых) взаимоотношениях с работодателем, то обязанность по взиманию и уплате НДФЛ перекладывается на работодателя, который становится налоговым агентом (ст. 226НК РФ) [39].

Несвоевременная уплата НДФЛ предполагает получение организацией штрафных санкций. В случае, налогоплательщик может избежать штрафных санкций если:

- 1) самостоятельно исправил ошибку;
- 2) подал корректировку;
- 3) расплатился по обязательствам до проверки [40].

В 2020 году для налоговых агентов за опоздание в перечислении НДФЛ представлены следующие размеры штрафных санкций – таблица 11.

Ст. 123 НК РФ предоставляет возможность не уплачивать штрафы за несвоевременную уплату НДФЛ. Для этого требуется выполнить следующие условия:

1. Необходимо всегда подавать финансовую отчетность строго в установленные сроки. Для того, чтобы не допускать ошибок, необходимо

перед отправкой еще раз проверить отчет. При этом сведения о доходах, вычетах и удержаниях НДФЛ должны быть отражены достоверно, а также в полном объеме [41].

Таблица 11 – Штрафные санкции за опоздание с перечислением НДФЛ

Нарушение	Вид и размер наказания
НДФЛ удержан, но не перечислен в бюджет	Недоимка в сумме недоплаты Пеня на сумму недоимки Штраф 20% от суммы, которую следовало удержать/перечислить
НДФЛ не удержан	Наказания отсутствуют при условии, что у налогового агента отсутствовала возможность удержать НДФЛ с доходов работников Уплата налога за счет средств работодателя не допускается (п. 9 ст. 226НК РФ)
В ИФНС отчетность подана с опозданием	6-НДФЛ – 1 000 руб. за каждый месяц (полный и неполный) просрочки 2-НДФЛ – 200 руб. за каждую справку, поданную с опозданием
В отчетности представлены ложные и / или недостоверные сведения	За ошибки в 6-НДФЛ и за каждую справку 2-НДФЛ – штраф 500 руб.
Несоблюдение порядка представления	200 руб. за то, что отчет подан в бумажном формате, если организация обязана отчитываться в электронном формате

Если ошибка в 6-НДФЛ была выявлена, то следует незамедлительно отправить в ИФНС корректирующий отчет.

2. Одновременно с корректировочной декларацией следует оплатить выявленную недоимку, а также сумму пени. Расчет пени следует производить по правилам, указанным в п. 3 ст. 75НК РФ, ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2018 № 424-ФЗ.

3. Для того, чтобы избежать штрафа необходимо, чтобы ошибки в исчислении НДФЛ были выявлены до того, как их обнаружат инспекторы



ФНС. Например, до момента, когда ИФНС выставила требование об уплате недоимки и пени по налогу, либо до назначения камеральной проверки ИФНС за соответствующий период [42].

Приведем пример расчета штрафа по НДФЛ для налогового агента.

22 марта 2020 года ООО «Актив» начислило в пользу работника доходы в сумме 100 000руб., и произвело удержания в сумме 13 000руб.

Информация включена в расчет 6-НДФЛ за 1 квартал 2020 года. Однако, по технической ошибке в платежном поручении на оплату НДФЛ допущена опечатка. Вместо 13 000руб., ООО «Актив» перечислило в бюджет только 1 300руб. Дата платежного поручения – 21.03.2020года.

Налог и пени за просрочку были уплачены в бюджет 10.04.2020 года.

В таком случае ФНС выставит штраф вразмере20% от недоплаченной суммы – 2340 руб.  $((13\ 000 - 1300) * 20\%)$ .

Вместе с тем, Конституционный суд РФ своим определением дополнил основания освобождения от уплаты штрафов. Так, инспектор ФНС не имеют право наказывать налогового агента, если расчет 6-НДФЛ им был подан верно, а сам налог был уплачен в меньшем размере по технической ошибке (Постановление КС от 06.02.2018 № 6-П). Определение КС было доведено до ФНС. Следовательно, ООО «Актив» может быть освобождено от уплаты штрафа, если докажет, что проступок был совершен неумышленно.

Кроме того, с 01.01.2020 года вступили в силу нововведения в п. 9 ст. 226 НК РФ, согласно которым, если при проверке инспекторы ФНС обнаружат, что налоговый агент мог удержать НДФЛ с доходов физического лица, но не сделал этого, то доначисленную сумму налога в бюджет будет вынужден доплатить именно налоговый агент за счет собственных средств [43].

Рассмотрим пример расчета НДФЛ за декабрь 2019 года. Исходные данные представлены в таблице 12.

Расчет НДФЛ и заработной платы, полученной сотрудником на руки, будет выглядеть следующим образом:

1) оплата труда с учетом компенсации будет равна:

$$40\,000 + 40\,000 * 4\% = 41\,600 \text{ руб.}$$

Таблица 12 – Пример расчета НДФЛ за декабрь 2019 года

Показатель	Значение
Оклад	40 000 руб.
Компенсация за вредные условия труда (от оклада)	4%
1 ребенок (учится на очном дневном отделении)	возраст 20 лет
2 ребенок (инвалид)	возраст 10 лет
3 ребенок	возраст 3 года
Подарок к Новому году	7 000 руб.
Отпускные за отпуск в январе	15 000 руб.
Удержание по исполнительному листу за кредит	25%

2) налогооблагаемая база с учетом вычетов будет равна:

$41\,600 + 3\,000$  (лимит по подарку – 4 000 руб.) + 15 000 – 1 400 (вычет на 1 учащегося ребенка) – 12 000 (вычет на 2 ребенка-инвалида) – 3 000 (вычет на 3 ребенка) = 43 200 руб.

3) размер налога по ставке 13% будет равен:

$$43\,200 * 13\% = 5\,616 \text{ руб.}$$

4) размер удержания по исполнительному листу будет равен:

$$(43\,200 - 5\,616) * 25\% = 9\,396 \text{ руб.}$$

5) сумма, которую сотрудник получит на руки за декабрь:

$$(41\,600 + 7\,000 + 15\,000) - 5\,616 - 9\,396 = 48\,588 \text{ руб.}$$

Таким образом:

- 1) расчет суммы НДФЛ производится по определенному алгоритму;
- 2) сумма налога определяется путем умножения ставки налога на величину облагаемой базы;
- 3) сумма налога исчисляется в целых рублях;
- 4) сроки уплаты налога строго регламентированы и за просрочку уплаты налога предусмотрены санкции;

5) при выявленных ошибках в перечислении налога следует провести до перечисления, уплатить пеню;

6) техническая ошибка при перечислении при, верно, поданном расчете 6-НДФЛ не является основанием для штрафа.

В целом, правильный расчет и своевременное перечисление НДФЛ позволят организации избежать внеочередных проверок со стороны контролирующих органов и применения к ним штрафных санкций.

### **1.5 Организация учета и отчетность по НДФЛ**

Современное российское законодательство в сфере бухгалтерского учета не устанавливает каких-либо утвержденных (унифицированных) правил организации учетной работы в сфере расчетов с бюджетом по НДФЛ. В этой связи каждая организация должна самостоятельно разработать и утвердить:

1) положения учетной политики, отражающие порядок удержания и перечисления НДФЛ;

2) субсчета рабочего плана счетов, на которых будут отражаться удерживаемые и перечисляемые в бюджет суммы НДФЛ;

3) форму регистра учета удержания и перечисления сумм НДФЛ;

4) порядок отражения информации по суммам НДФЛ, удержанных по каждому физическому лицу, в отношении которого предприятие выступает как налоговый агент;

5) порядок проведения внутренних контрольных мероприятий в отношении правильности расчета, удержания и перечисления НДФЛ;

6) порядок автоматизации процессов начисления, удержания и перечисления НДФЛ (какой применяется программный продукт) [44].

Кроме того, известно, что современные программные продукты (например, пакет программных продуктов 1С: Зарплата и кадры) предусматривают до 5 уровней аналитического учета в отношении каждого

счета бухгалтерского учета. Аналитический учет по расчетам по НДФЛ может иметь следующую аналитику:

- 1) по структурным подразделениям;
- 2) по работникам штатным и совместителям;
- 3) по штатному персоналу и по договорам ГПХ;
- 4) по работникам основного и вспомогательного производства;
- 5) по обособленным подразделениям;
- 6) по иным, важным для деятельности организации, критериям [45].

Бухгалтерские проводки по НДФЛ в момент формирования доходов по каждому физическому лицу, в отношении которого предприятие выступает как налоговый агент, не составляются. Они формируются при удержании НДФЛ и перечислении его в бюджет – таблица 13.

Таблица 13 – Проводки при удержании НДФЛ и перечислении его в бюджет

Операция	Дебет	Кредит
НДФЛ удержан из заработной платы, отпускных	70	68НДФЛ
НДФЛ удержан из дивидендов (если получатель дивидендов является работником)	70	68НДФЛ
НДФЛ удержан по выплатам, не относящимся к расчетам по оплате труда и дивидендным выплатам (если получатель дивидендов является работником)	73	68НДФЛ
НДФЛ удержан из дивидендов (если получатель дивидендов не является работником)	75	68НДФЛ
НДФЛ удержан с выплат физическим лицам, не являющимся работниками (например, по договору ГПХ)	76	68НДФЛ
НДФЛ удержан с доходов по краткосрочному займу, полученному от физического лица	66	68НДФЛ
НДФЛ удержан с доходов по долгосрочному займу, полученному от физического лица	67	68НДФЛ
НДФЛ перечислен в бюджет	68НДФЛ	51

В бюджетном учете начисление НДФЛ отражается проводкой:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кт 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДС»

Перечисление НДС в бюджет отражается проводкой:

Дт 0 30301 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДС»

Кт 020111 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

В налоговом учете организации следует сконцентрироваться на организации налогового учета доходов, полученных физическими лицами от нее. В п. 1 ст. 230 НК РФ указывается на то, что налоговые агенты обязаны вести в специально для таких целей разработанном налоговом регистре учет:

- 1) доходов, полученных от нее в налоговом периоде физическими лицами;
- 2) предоставленных налоговых вычетов;
- 3) исчисленных и удержанных сумм налога [46].

Форма учетного регистра должна в обязательном порядке содержать следующие сведения:

- 1) данные, позволяющие идентифицировать каждого налогоплательщика и его статус (резидент, нерезидент);
- 2) вид доходов по каждому налогоплательщику и предоставленных налоговых вычетов (в строгом соответствии с кодами, которые утверждены ФНС РФ);
- 3) суммы доходов (по кодам) и даты их выплаты налогоплательщикам;
- 4) даты удержания налога и перечисления его в бюджет;
- 5) реквизиты платежного документа на перечисление налога (наименование документа, его номер и дата) [47].

Соответственно, разработанную форму налогового регистра по НДС организация должна закрепить в приказе об учетной политике для целей налогового учета. Помимо формы, в приказе об учетной политике следует закрепить способ ведения данного налогового регистра – вручную или с

помощью средств автоматизации. Также в приказе об учетной политике следует закрепить, что в течение отчетного года регистр налогового учета по НДФЛ ведется с применением средств автоматизации, а по окончании отчетного года – распечатывается и хранится в течение установленного срока для хранения регистров налогового учета. Это положение учетной политики позволит организации обосновать инспекторам ФНС отсутствие в течение года бумажного варианта формы налогового регистра.

На основании данных налогового регистра по НДФЛ заполняются справки о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, в которой собирается вся информация о суммах доходов выплаченных физическому лицу, а также о суммах начисленного и удержанного налога.

О суммах выплаченных доходов, а также по суммам начисленного и удержанного налога с физических лиц за прошедший год налоговый агент обязан отчитаться в налоговом органе по месту своего учета. При этом по общему правилу сделать это нужно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Отчетными формами по НДФЛ являются:

- 1) 2-НДФЛ;
- 2) 3-НДФЛ;
- 3) 6-НДФЛ [48].

Первую и третью форму заполняет организация. Вторую форму заполняют физические лица, подающие сведения о своих доходах за отчетный год, а также физические лица, претендующие на получение от ФНС налогового вычета.

Также необходимо отметить, что с 01.01.2012 года основная масса налоговых агентов отчитывается по НДФЛ в электронной форме. С 01.01.2020 года исключительно в электронном виде отчитываются по НДФЛ те организации, в которых численность персонала 10 и более человек. Право подавать расчеты по форме 6-НДФЛ и справки о доходах по форме 2-НДФЛ на бумаге оставили работодателям с меньшим числом сотрудников.

С 01.01.2020 года были также изменены сроки представления отчетности по НДФЛ. Так, расчет по форме 6-НДФЛ за 2019 год, а также справки о доходах по форме 2-НДФЛ за 2019 год, необходимо было представить в ИФНС не позднее 1 марта 2020 года (ранее крайний срок предоставления – 1 апреля).

Также с 01.01.2020 года вступили в силу важные поправки, касающиеся порядка предоставления расчета 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ обособленными подразделениями. Так, юридическим лицам, головная организация которых расположена в одном муниципальном образовании, а обособленные подразделения – в другом, предоставлено право выбрать одну налоговую инспекцию в муниципальном образовании, куда они будут сдавать отчетность по всем находящимся в нем обособленным подразделениям. В случае, если как головное, так и обособленные подразделения территориально расположены в пределах одного муниципального образования, то отчитываться можно по месту учета головной организации.

Для того, чтобы воспользоваться данным нововведением, обособленному подразделению следовало не позднее 1-го числа налогового периода уведомить о своем выборе все налоговые органы, где они в настоящее время стоят на учете. Таким образом, чтобы воспользоваться этой нормой уже в 2020 году (начиная с расчета 6-НДФЛ за 1 квартал), необходимо успеть подать уведомления до 01.01.2020. Кроме того, в течение всего года организация не сможет изменить уведомление о выборе ИФНС.

Аналогичное правило будет касаться не только представления отчетности по НДФЛ, но и уплаты НДФЛ, начиная с отчетности за 1 квартал 2020 года, в случае принятия организацией решения в отношении обособленных подразделений [49].

Таким образом:

1) каждая организация обязана организовать ведение бухгалтерского и налогового учета НДФЛ;

2) в бухгалтерском учете для учета расчетов по НДФЛ применяется отдельный субсчет к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

3) для целей налогового учета следует разработать регистр налогового учета, в котором должны быть отражены все требуемые НК РФ реквизиты;

4) все положения, связанные с организацией и ведением бухгалтерского и налогового учета НДФЛ организации, следует отразить в приказе об учетной политике;

5) для организации отчетными формами по НДФЛ являются: 2-НДФЛ и 6-НДФЛ;

6) при составлении отчетных форм установлены строгие сроки, за несоблюдение которых предусмотрены штрафные санкции.

Таким образом, по результатам материала первой главы работы были получены следующие выводы:

1. Налог на доходы физических лиц (ранее – подоходный налог) является прямым налогом, и рассчитывается как процент налоговой базы (совокупного за отчетный год дохода физического лица, полученного от юридических и физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов).

2. В настоящее время НДФЛ действует практически во всех странах мира. В одних странах применяется плоская шкала налогообложения, в других – прогрессивная. В большинстве развитых стран применяется прогрессивная шкала налогообложения (чем выше доход, тем выше ставка налогообложения).

3. В России НДФЛ впервые начал применяться в 1812 г. При этом в несколько иной форме (дань, подушевая подать и пр.) данный вид налога существовал практически с момента образования российского государства.

4. Объектами НДФЛ выступали доходы плательщиков (физических лиц). Исторически сложились две формы построения налога: шедулярная и глобальная.



5. По общему правилу НДФЛ уплачивается не за счет работодателя, как, например, страховые взносы с зарплаты работников, а за счет сотрудника, методом вычитания налога из его дохода. Стандартная ставка для резидентов РФ при официальном трудоустройстве составляет 13%, а для нерезидентов РФ – 30% (исключение – высококвалифицированные специалисты, для которых ставка НДФЛ равна 13%).

6. Налог изначально удерживается из доходов работника, а затем перечисляется в бюджет государства. При этом перечисление НДФЛ возможно только после того, как доход будет выплачен работнику – выдан наличными деньгами через кассу или перечислен на банковский счет.

7. Нарушением законодательства по НДФЛ являются такие важные моменты:

1) работодатель возлагает на себя бремя по НДФЛ, то есть перечисляет собственные деньги, а не удержанные из дохода физического лица (в случае, если перечисляет налог раньше выплаты дохода);

2) работодатель перекладывает обязанность расчета и перечисления налога на самого сотрудника. Компания является налоговым агентом по НДФЛ, а потому непосредственно она должна рассчитать, удержать и перечислить налог в бюджет государства. Сотрудник получает зарплату или иной доход за вычетом суммы рассчитанного и удержанного налога.

8. Сроки перечисления НДФЛ зависят от того, какой именно вид дохода получает сотрудник. В некоторых случаях налог необходимо перечислить не позднее следующего дня после выплаты дохода, например, оплаты труда по трудовому или ГПХ договору. В других случаях НДФЛ нужно перечислить до конца месяца, в котором была произведена выплата дохода, например, по отпускным или больничному листу.

9. В учетной политике по НДФЛ организация указывает разработанную и принятую форму налогового регистра, отражающего суммы начисленного и удержанного налога с доходов физических лиц, для которых организация является налоговым агентом. Необходимость разработки и утверждения

учетного регистра по НДСЛ связана с отсутствием унифицированной формы такого регистра.

10. Сроки предоставления отчетности и уплаты НДСЛ строго регламентированы, и за их нарушение предусмотрены штрафные санкции.

## **2 Учет НДФЛ на примере Администрации Инкинского сельского поселения**

### **2.1 Краткая характеристика Инкинского сельского поселения и деятельности его Администрации**

Муниципальное образование «Инкинское сельское поселение» имеет статус – сельское поселение. Центр (населенные пункты): село Инкино (д. Пасека, п. Юрты, с. Иванкино, с. Копыловка, п. Зайкино). Численность населения: 1390 человек. Площадь территории: 91 208 гектар [50].

Орган представительной власти: Совет поселения избирается сроком на 5 лет в количестве 10 депутатов.

Орган исполнительной власти: Администрация поселения осуществляет свою деятельность под руководством Главы поселения, который избирается на муниципальных выборах на основе всеобщего равного и прямого избирательного права при тайном голосовании сроком на пять лет.

Адрес Администрации: пер. Кооперативный, 11, с. Инкино, Колпашевский район 636443.

Адрес официального сайта: <http://inkino.tom.ru/>.

По территории сельского поселения на левом берегу реки Обь проходит автомобильная дорога общего пользования регионального значения Томской области «Томск – Парабель – Каргасок» протяженностью в границах сельского поселения 19,3 км. Три населенных пункта с. Копыловка, п. Зайкино, с. Иванкино, располагаются на правом берегу реки Обь, в теплое время года транспортная связь с данными населенными пунктами возможна только воздушным или водным транспортом.

Во время навигации совершаются перевозки водным транспортом, которые связывают села Копыловка и Иванкино с другими населенными пунктами. Вблизи сел Копыловка, Иванкино, Инкино и поселка Юрты

имеются причалы. Движение водного транспортного средства осуществляется по маршруту «Тогур-Копыловка».

Из всех населенных пунктов, расположенных на территории муниципального образования, самым крупным по численности населения является село Инкино, являющееся административным центром. Здесь сконцентрировано около 51 % жителей поселения. Второе место по численности населения занимает село Копыловка, на его долю приходится 30% населения территории.

Основным видом деятельности Администрации Инкинского сельского поселения является, согласно ОКВЭД: Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера (84.11).

Налоговым органом для Администрации Инкинского сельского поселения является – Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Томской области (с 29 декабря 2017 г.).

Руководителем (Главой) Инкинского сельского поселения с 29.12.2017 г. является Вариводова Галина Николаевна.

Учреждению (с 29.12.2017 г.) присвоены следующие реквизиты:

ОГРН 1177031090565.

ИНН/КПП 7007012833 / 700701001.

ОКПО05847304

ОКАТО69232000009

ОКТМО69632415101

ОКФС14 (муниципальная собственность)

ОКОГУ3300500 (местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) сельских поселений).

Работа Учреждения организована по функциональному принципу – рис. 6 – организованы отделы, отвечающие за различные сферы деятельности. По каждому из указанных на рисунке 6 отделов назначен руководитель, имеющий в своем подчинении работников.

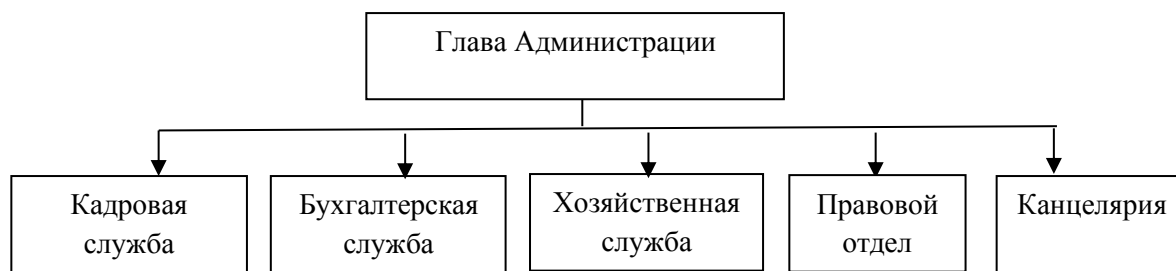


Рисунок 6 – Организационная структура управления Администрацией  
Инкинского сельского поселения

Общая численность персонала Администрации Инкинского сельского поселения на начало 2020 г. – 27 человек.

Нормативной основой деятельности Инкинского сельского поселения служат:

- 1) федеральное законодательство;
- 2) Устав и законы Томской области;
- 3) нормативные акты, принятые Администрацией Колпашевского района;
- 4) нормативные акты, принятые Администрацией Инкинского сельского поселения.

Таким образом:

- 1) муниципальное образование Инкинское сельское поселение с 29.12.2017 г. имеет статус сельского поселения;
- 2) руководство сельским поселением осуществляется Администрацией;
- 3) деятельность Администрации Инкинского сельского поселения организована по функциональному принципу;
- 4) общая штатная численность Администрации Инкинского сельского поселения на 01.01.2020 г. – 27 чел.

## **2.2 Организация учета НДФЛ в Администрации Инкинского сельского поселения**

Учетная работа в Администрации Инкинского сельского поселения организована на основе принятой с 29.12.2017 г. учетной политикой (распоряжение Главы Администрации Инкинского сельского поселения от 29.12.2017 г. № 55 «Об учетной политике Администрации Инкинского сельского поселения»). Учетная политика Учреждения сформирована на основе следующих нормативных актов:

- 1) Бюджетный кодекс РФ [51];
- 2) Налоговый кодекс РФ [52];
- 3) Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [53];
- 4) Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [54];
- 5) Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», и действующим налоговым законодательством РФ для целей бюджетного учета и налогообложения [55].

Учетная политика Учреждения сформирована как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Учреждение является плательщиком следующих налогов:

- 1) НДС;
- 2) налог на прибыль;
- 3) НДФЛ;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог на имущество;
- 6) земельный налог.

Также со всех видов начисленных в пользу своих работников сумм, а также по начисленным договорам ГПХ Учреждение начисляет и перечисляет взносы во внебюджетные фонды.

По каждому виду налога и взносам во внебюджетные фонды организован налоговый учет. Обязанность по ведению налогового учета в Учреждении возложена на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Главный бухгалтер Учреждения ответственен за формирование учетной политики, в рамках которой:

- 1) разрабатывается рабочий план счетов;
- 2) утверждается график документооборота;
- 3) утверждается порядок организации внутреннего контроля за состоянием учетной работы в Учреждении.

Вся учетная работа в Учреждении автоматизирована:

- 1) ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе «Барс»;
- 2) ведение кадрового учета – в программе 1С: Зарботная плата и кадры (версия 7.7);

3) ведение налогового учета – в программе 1С: Предприятия. Налогоплательщик (по всем налогам, кроме НДФЛ. Организация налогового учета по НДФЛ организована в программе 1С: Зарботная плата и кадры).

В части организации и ведения налогового учета главный бухгалтер Учреждения несет ответственность за:

- 1) соблюдение принципов налогового учета;
- 2) контроль по ведению налогового учета;

3) своевременное и в полном объеме предоставление достоверной налоговой отчетности.

В соответствии с утвержденной Учреждением Учетной политикой, в отношении НДФЛ отчетным периодом признается календарный год.

В отношении НДФЛ по штатному персоналу и привлеченным для выполнения работ по договорам ГПХ работникам Учреждение выступает в качестве налогового агента.

Учреждение, выступая в качестве налогового агента, обязано своевременно и верно проводить:

- 1) начисление НДФЛ;
- 2) удерживать налог из средств, выплачиваемых плательщикам НДФЛ;
- 3) перечислять налог в бюджет.

Действующий в Учреждении порядок начисления НДФЛ включает в себя следующие этапы – рисунок 7.

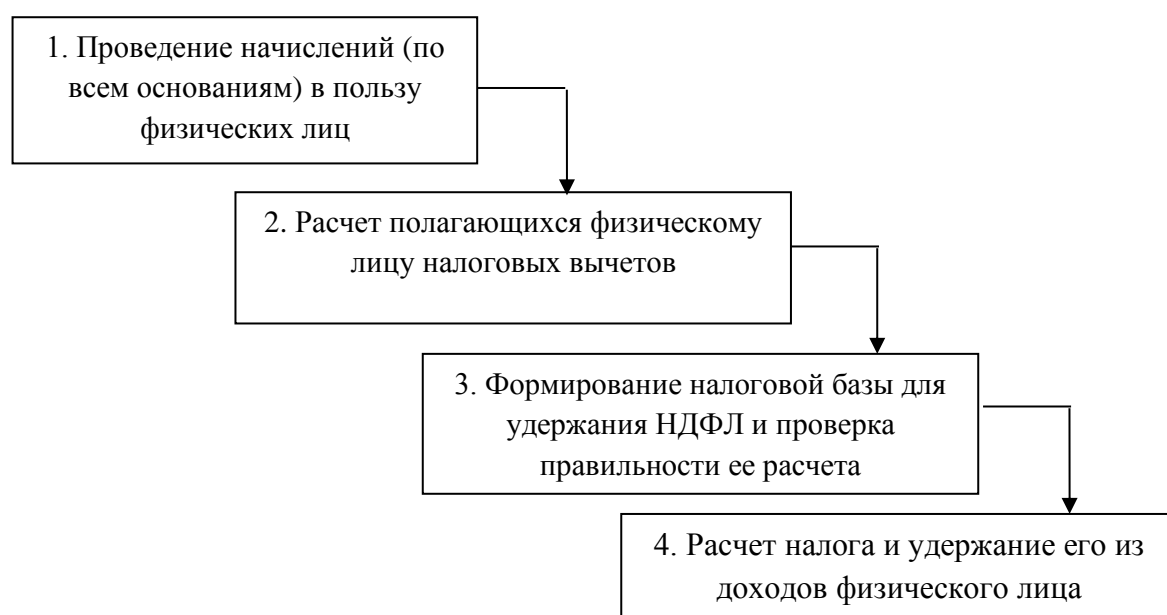


Рисунок 7 – Этапы начисления НДФЛ в Учреждении

Учет ведется по каждому налогоплательщику отдельно.

Начисление НДФЛ осуществляется на основании налоговой базы. Основанием для формирования налоговой базы выступают:



1) все виды доходов, начисленных Учреждением в пользу своих работников;

2) договора ГПХ, по которым заказчиком выступает Учреждение.

В отношении штатных работников основанием для начисления доходов являются – таблица 14.

Таблица 14 – Основания для начисления Учреждением доходов в пользу штатного персонала

Доход в пользу работника	Пояснение
Оплата по окладу	За фактически отработанное время – на основе табеля рабочего времени
Премии	По различным основаниям – на основе приказа (распоряжения) руководителя Учреждения
Пособие по временной нетрудоспособности	За период временной нетрудоспособности – на основании больничного листа
Отпуска (ежегодный календарный, учебный)	На период отпуска – на основании приказа руководителя Учреждения
Материальная помощь	На основании приказа руководителя Учреждения, с сумм, превышающих 4 000 руб.
Компенсационные выплаты и доплаты	За условия труда, отличающиеся от нормальных – на основании приказа руководителя Учреждения
Выплаты в натуральной форме	Со стоимости полученных работником Учреждения материальных ценностей – на основании приказа руководителя Учреждения
Материальная выгода	С сумм, превышающих расчетные (по установленным законодательством РФ) – на основании справки-расчета

В отношении лиц, осуществляющих по поручению руководителя Учреждения выполнение работ в соответствии с заключенным договором ГПХ, – на основании актов выполненных работ.

Основания начисления доходов в пользу налогоплательщика по различным основаниям кодируется в бухгалтерской программе специальными кодами.

Не включаются, в соответствии со ст. 217 НК РФ, в облагаемую базу следующие доходы, начисленные Учреждением в пользу налогоплательщика – таблица 15.

Таблица 15 – Не включаемые на налогооблагаемую базу доходы в пользу налогоплательщиков

Вид дохода	Пояснение
Социально-ориентированные	Пособия, компенсационные или разовые выплаты Выплаты ветеранам (как поощрение социально-незащищенных лиц) и пр.
Для развития отдельных направлений	Для развития личного сельского хозяйства Для потребления услуг инвестиционной и банковской деятельности

В целом, в ст. 217 НК РФ содержится около 8 оснований, по которым физические лица освобождаются от уплаты НДФЛ, что учитывается специалистами бухгалтерской службы Учреждения.

В отношении каждого налогоплательщика Учреждение имеет право при исчислении НДФЛ предоставить следующие налоговые вычеты – таблица 16.

Таблица 16 – Предоставляемые Учреждением своим работникам налоговые вычеты по НДФЛ

Вид налогового вычета	Условия предоставления
Стандартный налоговый вычет на самого работника	На основании положений ст. 218 НК РФ Размер вычета – от 500 до 3 000 руб.
Стандартный налоговый вычет на детей работников	На основании положений ст. 218 НК РФ Размер вычета – от 1 400 до 3 000 руб. На размер вычета влияет количество детей и их очередность
Имущественный вычет при приобретении квартиры или жилого дома	На основании положений ст. 219 НК РФ Вычет предоставляется на основе уведомления от ИФНС

Обязательным условием для предоставления налогового вычета (стандартного, имущественного) является подаваемое работником в бухгалтерскую службу Учреждения заявление. Форма такого заявления – произвольная.

К заявлению на предоставление стандартного вычета на самого работника в обязательном порядке прикладываются следующие документы:

1) копия документа, на основании которого работник претендует на получение налогового вычета.

Если работник имеет право на получение сразу нескольких стандартных вычетов на себя, то в заявлении он указывает – по какому основанию он просит предоставлять ему стандартный вычет.

К заявлению на предоставление стандартного вычета на детей работника в обязательном порядке прикладываются следующие документы:

1) копии свидетельства о рождении всех детей работника (даже тех, кому уже есть 18 лет, и кто не учится в вузах и ссузах (до 24 лет) по очной форме обучения;

2) оригинал справки из вуза или ссуза об обучении ребенка работника по очной форме;

3) для разведенных родителей, кто живет отдельно от детей, но материально участвует в их воспитании, – копия судебного приказа или исполнительного листа.

К заявлению на предоставление имущественного вычета работник в обязательном порядке прикладывает следующие документы:

1) оригинал уведомления, полученного от ИФНС, в котором указывается сумма предоставленного плательщику налогового вычета.

Основания для предоставления налогоплательщику налоговых вычетов по различным основаниям кодируются в бухгалтерской программе специальными кодами.

В соответствии со ст. 224 НК РФ, в отношении плательщиков Учреждением применяется ставка НДФЛ в размере 13 %.

Налог рассчитывается как произведение сформированной по каждому налогоплательщику налоговой базы на соответствующую ставку налога.

Учреждение как налоговый агент удерживает НДФЛ у налогоплательщиков во время фактической выплаты доходов.

В бухгалтерском учете, в соответствии со сформированным Учреждением рабочим планом счетов, для учета НДФЛ предусмотрен счет 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц». В рабочем плане счетов данный счет расположен в разделе «Расчеты по прочим расходам». К счету привязаны следующие КОСГУ (коды операций сектора государственного управления):

730 – увеличение прочей кредиторской задолженности;

830 – уменьшение прочей кредиторской задолженности.

В бюджетном учете при перечислении налога в бюджет применяется КОСГУ 610 «Выбытие со счета бюджета».

При начислении налога в бухгалтерском учете формируется проводка:

Дт 0 302 11 830 «Уменьшение задолженности по заработной плате»

Кт 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ»

При перечислении налога в бюджет в учете Учреждения формируется проводка:

Дт 0 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ»

Кт 0 201 11 610 «Выбытие со счета бюджета»

При перечислении налога формируется заявка на кассовый расход.

После прохождения заявки на кассовый расход, она отражается в выписке, формируемой Казначейством по Томской области. На основании данных выписки производится отражение данных об оплате налога в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Также при оплате НДФЛ (по резидентам) Учреждению необходимо верно указывать КБК (код бюджетной классификации) – таблица 17.

Таблица 17 – Коды бюджетной классификации в отношении НДФЛ

Код бюджетной классификации	Значение кода
18210102030011000110	Отражается текущий платеж, а также недоимка, перерасчет и прочие виды задолженности по налогу
18210102030012100110	Отражается пеня по налогу
18210102030012200110	Отражается сумма процентов по соответствующему платежу
18210102030013000110	Отражается штраф и прочие денежные взыскания

Приведем пример расчета НДФЛ по работникам Учреждения:

Пример 1. Секретарь руководителя К. имеет на иждивении 3 детей:

1) дата рождения – 01.12.1996 (на 01.01.2020 – 24 года);

2) дата рождения – 16.03.2001 (на 01.01.2020 – 18 лет, студент очного отделения ТПУ);

3) дата рождения 11.06.2003 (на 01.01.2020 – 17 лет).

В 2020 году доход К. за 1 квартал следующий:

1) январь – 25 300,16 руб.;

2) февраль – 20 890,82 руб.;

3) март 23 820,75 руб.

В результате по К. за 1 квартал 2020 г. расчетная сумма НДФЛ составит – таблица 18.

Таблица 18 – НДФЛ по К. за 1 квартал 2020 г.

Период	Начисление, руб.		Налоговая база, руб.		Налог, руб.		
	за месяц	нарастающим итогом	вычеты	сумма	начисленный	удержанный	к перечислению
Январь 2020	25300,16	25 300,16	4 400,00	20900,16	2 717	2 717	2 717
Февраль 2020	20890,82	46 190,98	4 400,00	37390,98	4 861	4 861	2 144
Март 2020	23820,75	70 011,73	4 400,00	56811,73	7 386	7 386	2 525
Итого	70011,73	-	13200,00	-	-	-	7 386

В 2020 году К. не имеет каких-либо доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу по НДФЛ. Налоговая база по К. за 1 квартал 2020 года составила: 70 011,73 руб. Поскольку первый ребенок К. уже старше 18 лет, и

не является студентом очной формы обучения, стандартный вычет на него не предоставляется.

Второй ребенок К. является находится в возрасте 18 лет, но обучается в ТПУ на очной форме обучения, и по нему К. может быть предоставлен налоговый вычет в сумме 1 400 руб. в месяц (до того момента, когда совокупный доход К. за отчетный (2020) год не превысит 350 000 руб.).

Третий ребенок К. еще не достиг 18 лет, является третьим по очередности, и на него К. имеет право получить стандартный вычет в размере 3 000 руб. (до момента, когда совокупный доход К. за 2020 год не превысит 350 000 руб.).

Из табл. 19 видно, что за 1 квартал 2020 г. по К. будет удержано 7 386 руб. НДФЛ.

Пример 2. Сторож Учреждения С. является ликвидатором аварии на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка (31.05.2005 года рождения). За 1 квартал 2020 года Учреждением в пользу С. были начислены следующие доходы:

- 1) январь – 15 800,48 руб.;
- 2) февраль – 16 002,36 руб.;
- 3) март 17 334,71 руб.

В отношении себя С. имеет право на получение стандартного вычета в размере 500 руб. (до момента, пока совокупных доход за 2020 г. не превысит 350 000 руб.).

Являясь опекуном, С. имеет право на получение ежемесячного стандартного вычета на несовершеннолетнего ребенка в размере 6 000 руб. (до момента, пока совокупных доход за 2020 г. не превысит 350 000 руб.). В результате по К. за 1 квартал 2020 г. расчетная сумма НДФЛ составит – таблица 19.

Таблица 19 – НДФЛ по С. за 1 квартал 2020 г.

Период	Начисление, руб.		Налоговая база, руб.		Налог, руб.		
	за месяц	нарастающим итогом	вычеты	сумма	начисленный	удержанный	к перечислению
Январь 2020	15800,48	15 800,48	6 500,00	9 300,48	1 209	1 209	1 209
Февраль 2020	14002,36	29 802,84	6 500,00	16802,84	2 184	2 184	975
Март 2020	14334,71	44 137,55	6 500,00	24637,55	3 203	3 203	1 019
Итого	44137,55	-	19500,00	-	-	-	3 203

Таким образом, в отношении доходов С. за 1 квартал 2020 г. Учреждением будет удержан налог в сумме 3 203 руб.

Пример 3. Уборщица М. работает в Учреждении на 0,7 ставки, является матерью несовершеннолетнего ребенка-инвалида. За 1 квартал 2020 г. Учреждением в пользу М. были начислены следующие доходы:

- 1) январь – 11 856,65 руб.;
- 2) февраль – 12 508,59 руб.;
- 3) март 14 306,94 руб.

По заявлению М. в марте 2020 г. Учреждением ей была оказана материальная помощь на приобретение лекарств для ребенка в сумме 3 500 руб. В результате по М. за 1 квартал 2020 г. расчетная сумма НДФЛ составит – таблица 20.

Как мать, воспитывающая ребенка-инвалида, М. имеет право на получение ежемесячного стандартного вычета в размере 12 000 руб. Поскольку сумма предоставленной Учреждением в марте 2020 г. М. материальной помощи не превысила 4 000 руб., она не включается в налоговую базу. Поскольку в январе 2020 г. сумма налоговой базы оказалась ниже суммы налогового вычета, НДФЛ за март месяц не взимался. Общая сумма НДФЛ в отношении М. за 1 квартал 2020 г. составила 347 руб.

Таблица 20 – НДФЛ по М. за 1 квартал 2020 г.

Период	Начисление, руб.		Налоговая база, руб.		Налог, руб.		
	за месяц	нарастающим итогом	вычеты	сумма	начисленный	удержанный	к перечислению
Январь 2020	11856,65	11 856,65	12000,00	0,00	0	0	0
Февраль 2020	12508,59	24 365,24	12000,00	365,24	47	47	47
Март 2020	18306,94	42 672,18	12000,00	2 672,18	347	347	300
Итого	42672,18	-	36000,00	-	-	-	347

Пример 4. Юрисконсульт Учреждения А. 03.02.2020 г. обратился в бухгалтерскую службу с заявлением о предоставлении ему имущественного налогового вычета на основании Уведомления от ИФНС Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Томской области от 30.01.2020 № 127. Сумма предоставленного А. на 2020 г. имущественного налогового вычета составила 172 820 руб. За период январь – май 2020 г. в отношении А. будут произведены следующие расчеты по НДФЛ – таблица 21.

Таблица 21 – НДФЛ по А. за январь – май 2020 г.

Период	Начисление, руб.		Налоговая база, руб.		Налог, руб.		
	за месяц	нарастающим итогом	вычеты	сумма	начисленный	удержанный	к перечислению
Январь 2020	30645,86	30 645,86	30 645,86	0,00	0	0	0
Февраль 2020	35227,18	65 873,04	35 227,18	0,00	0	0	0
Март 2020	40459,39	106 332,43	40 459,39	0,00	0	0	0
Апрель 2020	32033,97	138 366,40	32 033,97	0,00	0	0	0
Май 2020	36781,36	175 147,76	35 853,60	927,76	121	121	121
Итого	175147,76	-	174220,00	-	-	-	121

В мае у А. родился ребенок.

Поскольку за период с января по май 2020 г. совокупный доход А. превысил сумму, указанную в уведомлении, в мае 2020 г. в отношении суммы дохода, полученного А. с начала 2020 г., превышающего сумму, указанную в уведомлении, будет удержан НДФЛ (175 147,76 – 172 820).



При этом с мая 2020 г. А. имеет право на получение ежемесячного стандартного вычета на ребенка в размере 1 400 руб. В результате за январь – май в отношении доходов А.:

1) будет предоставлен имущественный налоговый вычет в размере 172 820 руб.;

2) будет предоставлен ежемесячный стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 руб.;

3) будет удержан НДФЛ в размере 121 руб.

В 2020 г. Учреждение сдает следующую отчетность по НДФЛ:

1) форма 2-НДФЛ (сдается в ИФНС 1 раз в год);

2) форма 6-НДФЛ (сдается в ИФНС 1 раз в квартал).

Указанные формы сдаются Учреждением с 2020 г. только в электронном виде.

С 2021 г. справка по форме 2-НДФЛ войдет в состав годового расчета 6-НДФЛ (объединение форм). В 2020 г. Учреждение справку о доходах и суммах налога физического лица выдает:

1) для ИФНС – по форме 2-НДФЛ из приложения 1 к приказу ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566;

2) для физических лиц – по форме из приложения 5.

Форма 6-НДФЛ заполняется и сдается в ИФНС всеми работодателями, осуществляющими выплаты в пользу работников. Сдается по итогам каждого квартала. Сроки сдачи:

1) за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отчетного года – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2) за отчетный год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

В бухгалтерской отчетности в случае наличия остатка на счете 303 01 в бухгалтерском балансе остатки задолженности перед бюджетом будут показаны в пассиве, по обязательствам. Однако, как правило, при завершении финансового года Учреждение выплачивает заработную плату за декабрь в 25 – 27 числах, что, соответственно, требует уплаты налога также в декабре.

Поэтому на конец отчетного года у Учреждения нет остатка задолженности по НДФЛ.

Таким образом:

- 1) в отношении лиц, с которыми Учреждением заключены трудовые договора, а также договора ГПХ, оно выступает налоговым агентом по НДФЛ;
- 2) налог удерживается Учреждением со всех выплат в пользу физических лиц, за исключением случаев, указанных в ст. 217 НК РФ;
- 3) удержание налога производится по ставке 13 на основании сформированной в отношении каждого плательщика налоговой базы (все доходы за вычетом необлагаемых доходов и налоговых вычетов);
- 4) удержание налога производится в день фактической выплаты доходов;
- 5) формы отчетности, заполняемые Учреждением по НДФЛ – 2-НДФЛ и 6-НДФЛ;
- 6) по каждому налогоплательщику Учреждение организует налоговый учет в специальном регистре, формируемом автоматически с помощью программы 1С.

### **2.3 Выявленные проблемы учета НДФЛ и пути их решения**

Оценим действующий в Учреждении порядок организации и ведения учетной работы по НДС. Для оценки рассмотрим период с 29.12.2017 по 01.05.2020 гг. Оценку проведем на основании следующей таблицы – таблица 22.

Таблица 22 – Оценка организации работы в Учреждении по учету НДФЛ

Параметры оценки учетной работы	Ответ
Соответствует ли организация учетной работы положениям учетной политики	+

Продолжение таблицы 22

Параметры оценки учетной работы	Ответ
---------------------------------	-------

Соответствуют ли положения учетной политики Учреждения в части учета НДФЛ положениям законодательства РФ	+
Все ли вопросы, связанные с учетом НДФЛ отражены в учетной политике	—
Ведется ли отдельный учет расчетов по НДФЛ по каждому работнику	+
Ведется ли карточка по учету НДФЛ по каждому работнику	+
Автоматизирован ли учет по НДФЛ	+
Правильность предоставления стандартных налоговых вычетов на работника	+
Правильность предоставления стандартных налоговых вычетов на детей	Выявлены ошибки
Правильность предоставления имущественных налоговых вычетов на работника	+
Имеется ли полный пакет документов на предоставление стандартного налогового вычета на работника	+
Имеется ли полный пакет документов на предоставление стандартного налогового вычета на детей	Выявлены ошибки
Имеется ли полный пакет документов на предоставление имущественного налогового вычета	+
Ведется ли налоговый регистр в течение отчетного года	+
Своевременно ли производится начисление НДФЛ	+
Имеются ли случаи начисления налога с копейками	—
Ведется ли отдельный учет по разным ставкам налога	+
Учитываются ли при ведении учета налога доходы, полученные от иных контрагентов	—
Имеются ли случаи удержания НДФЛ после фактической выплаты дохода	При счетной ошибке по перечислению
Своевременно ли производится перечисление НДФЛ	Выявлены случаи нарушения сроков
Имеются ли случаи переплаты НДФЛ	—

Продолжение таблицы 22

Параметры оценки учетной работы	Ответ
---------------------------------	-------

Правильность заполнения 2-НДФЛ	Выявлены ошибки
Правильность заполнения 2-НДФЛ	+
Проводится ли инвентаризация расчетов по НДФЛ	Сверка с ИФНС не проводится
Правильность отражения НДФЛ в бухгалтерской отчетности	+
Соответствуют ли данные бухгалтерского учета по НДФЛ данным налогового учета	+
Правильность КБК при перечислении	+
Имеются ли случаи начисления пени по налогу	+
Правильность отражения в учете начисленной пени по налогу	+
Имели ли место случаи, когда Учреждение как налоговый агент не удержало НДФЛ	+
Осуществляется ли внутренний контроль за правильностью взимания НДФЛ	Формально да

По результатам таблицы 22 можно сделать вывод о том, что:

1) в Учреждении в целом учетная работа для целей бухгалтерского и налогового учета организована, верно, в соответствии с требованиями законодательства РФ;

2) начисление НДФЛ, за исключением случаев, в которых были допущены ошибки, осуществляется в полном объеме и своевременно;

3) для организации учетной работы предусмотрены: первичные документы, учетные регистры и отчетные формы. Данные из первичных документов попадают в учетные регистры в полном объеме. Все данные из учетных регистров являются основанием для формирования отчетности для целей бухгалтерского и налогового учета;

4) по каждому работнику, в отношении которого Учреждение является налоговым агентом организован отдельный учет. Кроме того, отдельный учет организован по разным ставкам НДФЛ;

5) налог, в целом, перечисляется своевременно, без нарушений КБК и КОСГУ.

Вместе с тем, по результатам табл. 23 можно также видеть, что при учете НДФЛ допускаются следующие ошибки и упущения:

1) не все положения, связанные с организацией учетной работы по НДФЛ, отражены в учетной политике;

2) внутренний контроль за правильностью начисления и удержания НДФЛ имеет признаки формального проведения;

3) инвентаризация расчетов по НДФЛ Учреждением не проводится;

4) были выявлены случаи, когда предоставление стандартного вычета на ребенка осуществлялось без полного пакета документов, необходимых для получения работником такого вычета. Так, например, в сентябре 2019 г. один из работников Учреждения не предоставил в бухгалтерию справку из учебного заведения о том, что его сын (21 год) обучается по очной форме обучения в одном из томских вузов;

5) имеют место случаи, в которых стандартные вычеты на ребенка предоставлены неверно. Так, в 2020 г. одна из работниц Учреждения, имеющая 4 детей (2 детей взрослые, 2 – несовершеннолетние), получала стандартные вычеты на 3 и 4 ребенка в размере 1 400 руб. Ошибка в размере предоставляемого Учреждением работнице вычета на детей возникла по причине того, что работница (принята на работу в феврале 2020 г.) в заявлении на предоставление указала только двух младших детей);

б) в 2019 г. были выявлены случаи несвоевременного перечисления НДФЛ. Вследствие технического сбоя в программе по одному из работников НДФЛ не был начислен. Ошибка была обнаружена по истечении 7 дней с момента крайнего срока уплаты НДФЛ.

Сумма недоплаченного в бюджет налога – 1 293 руб. Срок уплаты налога – 07.05.2019 г. Налог был уплачен – 14.05.2019 г. Срок просрочки оплаты составил 7 дней. Ставка рефинансирования Банка России в мае 2019 г. – 7,75 %. Сумма пени составила =  $(1\ 293\ \text{руб.} * 7,75\ \% * 1/300 * 7\ \text{дней}) = 2,34\ \text{руб.}$

7) имеются неточности в заполнении 2-НДФЛ для работников, что связано с тем, что сменившие адрес работники Учреждения не уведомили об этом кадровую службу, и, соответственно, бухгалтерию;

8) в декабре 2019 г. имел место случай не удержания с работника НДФЛ. Так, при увольнении с 29.12.2019 г. рабочего по обслуживанию здания В. ему были начислены:

- заработная плата за декабрь 2019 г. – 16 320,89 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1 298,66 руб.

При взимании НДФЛ вследствие технического сбоя налог не был удержан с суммы компенсации за неиспользованный отпуск. Неуплаченная сумма налога составила 169 руб. ( $1\,298,66 * 0,13$ ). Ошибка выявлена 20.03.2020 г. Работник уволен, и взыскать с него неуплаченную сумму НДФЛ невозможно.

В данной ситуации Учреждению необходимо:

8.1) направить в ИФНС, корректирующие справку по форме 2-НДФЛ с кодом «2», указав на задолженность работника по уплате налога;

8.2) корректирующую декларацию по форме 6-НДФЛ;

8.3) начислить и уплатить пеню за просрочку уплаты налога. Сумма пени составит 34,85 руб.:  $(1298,66 \text{руб.} * 6,25\% * 1/300 * 30 \text{дней}) + (1\,298,66 \text{руб.} * 6,25\% * 1/150 * 11 \text{дней}) + (1\,298,66 \text{руб.} * 6\% * 1/150 * 40 \text{дней})$ .

С целью улучшения качества учета расчетов по НДФЛ можно предложить:

1) чаще отправлять работников бухгалтерской службы Учреждения на курсы повышения квалификации;

2) оформить сетевую подписку на получение в режиме онлайн актуальных новостей в сфере учета расчетов НДФЛ;

3) разработать и применять при предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей унифицированную форму заявления, в которой будут указаны все дети работника, вне зависимости от того, совершеннолетние они или еще нет;

4) усилить работу по внутреннему контролю расчетов по НДФЛ, что позволит сократить количество ошибок;

5) перейти по расчетам с персоналом по оплате труда на программу 1С: Зарплата и кадры (версия 8.3), поскольку версия 7.7 компанией 1С уже не обновляется.

Смета затрат на предлагаемые мероприятия на 2020 г. представлена в таблица 23.

Таблица 23 – Смета затрат на предлагаемые мероприятия по совершенствованию учета НДФЛ

Предлагаемое мероприятие	Сумма, руб.
Участие работников бухгалтерской службы Учреждения в семинаре (2 человека)	15 000,00
Подписка на получение онлайн-новостей в сфере бюджетного учета	10 000,00
Разработка унифицированной формы заявления для предоставления стандартных налоговых вычетов на детей	0,00
Усиление работы по внутреннему контролю за расчетом НДФЛ	0,00
Переход на новую версию программы 1С: Зарплата и кадры	50 000,00
Сопровождение (обновление) новой версии программы 1С: Зарплата и кадры	15 000,00
Итого затрат	90 000,00

Как видно из таблице 23, плановая сумма затрат на выполнение предлагаемых мероприятий на 2 полугодие 2020 г. составит 90 тыс. руб., из которых большая часть затрат (50 тыс. руб.) приходится на приобретение новой версии бухгалтерской программы по учету расчетов с персоналом по оплате труда (и, в том числе, НДФЛ).

Новая версия программы, помимо актуального учета, позволит:

1) усовершенствовать налоговый учет по НДФЛ по каждому работнику (оперативно, в любой момент времени):

– получать более совершенную карточку по НДФЛ по каждому работнику;

– получить более совершенный налоговый регистр по НДФЛ в целом по Учреждению;

2) упростить порядок проведения сверки по НДФЛ с ИФНС;

3) упростить порядок формирования форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ;

4) сократить трудоемкость учетной работы по Учреждению;

5) существенно снизить вероятность возникновения счетных и технических ошибок.

Таким образом:

1) в целом учет НДФЛ по Учреждению организован с соблюдением правил и требований бухгалтерского и налогового учета;

2) ошибки и недочеты, связанные с исчислением и уплатой НДФЛ, возникают по причине:

– невнимательности учетных работников;

– технических сбоев;

– неверных данных в учетной документации;

– несовершенства средств автоматизации учетной работы;

3) для совершенствования организации и учета НДФЛ необходимо усовершенствовать некоторые факторы учетной работы.

Таким образом, по результатам материала второй главы работы были получены следующие выводы:

1. В отношении лиц, с которыми Учреждением заключены трудовые договора, а также договора ГПХ, оно выступает налоговым агентом по НДФЛ. Налог удерживается Учреждением (по ставке 13 %) со всех выплат в пользу физических лиц, за исключением случаев, указанных в ст. 217 НК РФ.

2. Учетная работа производится на основании положений приказа об учетной политике. Возглавляет и контролирует учетный процесс главный бухгалтер Учреждения. В качестве отчетных Учреждение в установленные сроки заполняет формы: 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. По каждому налогоплательщику Учреждение организует налоговый учет в специальном регистре, формируемом автоматически с помощью программы 1С.



3. В целом, учетный процесс по начислению и перечислению в бюджет НДФЛ в Учреждении отлажен и автоматизирован.

4. При этом в силу технических сбоев, применения устаревших программных продуктов, невнимательности учетных работников редко возникают ошибки в начислении и перечислении налога.

5. С целью совершенствования учета, перечисления и составления отчетности по НДФЛ был предложен комплекс мероприятий, на выполнение которого потребуется 90 тыс. руб. При этом предлагаемые мероприятия позволят:

- 1) усовершенствовать налоговые регистры по НДФЛ;
- 2) упростить порядок проведения сверки по НДФЛ с ИФНС;
- 3) упростить порядок формирования форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ;
- 4) сократить трудоемкость учетной работы по Учреждению;
- 5) существенно снизить вероятность возникновения счетных и технических ошибок.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА  
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
3-3Б5А1	Буториной Татьяне Анатольевне

<b>Школа</b>	<b>инженерного предпринимательства</b>	<b>Направление</b>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр		

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

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) 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 и т.д.)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>1. Рабочее место: бухгалтер Администрации Инкинского сельского поселения Вредные и опасные факторы: сидячая малоподвижная, но напряженная (для глаз и нервов) работа, шейный остеохондроз, артрит, поражение электрическим током, излучение УФ от ПК. Вероятность возникновения чрезвычайных ситуаций. Исходные данные для составления раздела: 1. Информация о деятельности Администрации Инкинского сельского поселения. 2. Смета выполнения доходов и расходов Администрации Инкинского сельского поселения.</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Бюджетный кодекс РФ. 2. Сметы доходов и расходов Учреждения на 2018 – 2022 гг.</p>

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

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</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>1. Рассмотрение направлений и сметы затрат Учреждения на социально-ответственные мероприятия в 2018 – 2019 гг. 2. Рассмотрение направлений и сметы затрат Учреждения на социально-ответственные мероприятия в 2020 – 2022 гг. 3. Рассмотрение направлений развития программы социально-ответственных мероприятий Учреждения</p>
<p>1. <i>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> </ul>	<p>1. Планируемые программой социальной ответственности стейкхолдеры и их распределение на прямых и косвенных.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>2. Краткая характеристика направлений программы социальной ответственности.</p> <p>3. Затраты на выполнение предприятием разработанной программы социальной ответственности.</p>
<p>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</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>1. Смета расходов Учреждения на программу социальной ответственности на 2020 – 2022 гг.</p>
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Рисунок 8 – Структура расходов Учреждения на программу социальной ответственности в 2018 – 2022 гг.</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Буторина Татьяна Анатольевна		

### 3 Социальная ответственность

Администрация Инкинского сельского поселения, согласно ОКВЭД, осуществляет деятельность органов государственного управления и местного самоуправления.

Деятельность местных органов исполнительной власти подразумевает организацию широкого спектра социально-экономических мероприятий, направленных на:

- 1) развитие экономики муниципального образования;
- 2) проведение культурно-массовых и различных оздоровительно-массовых мероприятий;
- 3) организацию культурного и физического развития местного населения;
- 4) поддержание социально-незащищенных слоев населения;
- 5) поддержание чистоты и облагораживание территории сельского поселения;
- 6) прием и работа с обращениями граждан по различным вопросам;
- 7) иные социально-значимые мероприятия.

С одной стороны, как орган исполнительной власти, Администрация Инкинского сельского поселения обязана заботиться о социальном и экономическом благополучии населения всего муниципального образования. С другой стороны, как работодатель, Администрация Инкинского сельского поселения заботится о своем персонале.

В связи с этим круг стейкхолдеров проводимой политики социальной ответственности широк, и включает – таблица 24.

Таблица 24 – Стейкхолдеры политики социальной ответственности Администрации Инкинского сельского поселения

Внутренние стейкхолдеры	Внешние стейкхолдеры
-------------------------	----------------------

Работники Учреждения	Администрация Томской области и Администрация Колпашевского района
----------------------	--

Продолжение таблицы 24

Внутренние стейкхолдеры	Внешние стейкхолдеры
Население муниципального образования	Различные контролирующие организации и учреждения

Прямыми стейкхолдерами проводимой Учреждением политики социальной ответственности являются (с позиции Учреждения как работодателя) – его работники. Свою социальную ответственность Учреждение в отношении работников проявляет в следующем:

- 1) своевременная оплата труда в полном объеме;
- 2) предоставление социального пакета;
- 3) обучение, развитие персонала, формирование условий для карьерного роста;
- 4) ежегодное проведение медицинских осмотров;
- 5) предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска;
- 6) предоставление путевок в санатории для профилактики здоровья;
- 7) предоставление путевок для детей работников в летние загородные оздоровительные лагеря.

В отношении населения муниципального образования Учреждение проявляет социальную ответственность путем:

- 1) организации и выполнения различных социально-значимых программ;
- 2) осуществлением контроля за деятельностью государственных и частных организаций, что позволяет сохранять социальную стабильность в муниципальном образовании;
- 3) созданием условий для поддержания наиболее незащищенных слоев населения муниципального образования (ветераны, многодетные и неполные семьи, одинокие пожилые люди и пр.);

4) проведение природоохранных мероприятий и работ по благоустройству населенных пунктов муниципального образования.

Так, с целью развития населенных пунктов муниципального образования в настоящее время действуют:

1. Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры на территории Инкинского сельского поселения на 2018 – 2022 годы и с перспективой до 2030 года.

2. Программа комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования «Инкинское сельское поселение» на 2020 – 2031 годы.

За культурный досуг и развитие населения муниципального образования отвечает содержащийся на муниципальные средства КДС «Инкинский Дом культуры», в рамках которого действуют:

- 1) библиотека;
- 2) разнообразные кружки творчества для детей;
- 3) разнообразные кружки творчества для взрослых;
- 4) организуются дискотеки;
- 5) организуются народные гуляния и пр.

В рамках направления по развитию массового спорта, физкультурно-спортивного движения в муниципальном образовании:

- 1) организованы и действуют секции по волейболу, баскетболу;
- 2) проводятся фитнес-занятия;
- 3) проводятся различные физкультурно-массовые мероприятия, спартакиады среди взрослых и детей;
- 4) организуются спортивные праздники, приуроченные к какому-либо знаменательному событию;
- 5) проводятся декады инвалидов и пр.

В целях сохранения социальной стабильности, сокращения числа безработных Учреждением организуются и проводятся различные мероприятия по поддержанию субъектов малого предпринимательства.

С целью поддержания окружающей среды проводятся различные мероприятия, направленные на:

- 1) облагораживание территории населенных пунктов муниципального образования;
- 2) сохранение природы;
- 3) энергосберегающие мероприятия.

Администрации Томской области в целом и Колпашевского района в частности выступают косвенными стейкхолдерами проводимых Учреждением политики и мероприятий социальной ответственности по следующим причинам:

1) своей эффективной работой по обозначенным выше мероприятиям Учреждение помогает (на вверенной территории) исполнительной власти региона осуществлять запланированные мероприятия по социально-экономической поддержке населения Томской области;

2) своей деятельностью Учреждение не создает проблемных моментов, требующих вмешательства Администрации Колпашевского района или даже Администрации Томской области. Все необходимые решения, а также (в большей части) средства для выполнения принятых решений Учреждение изыскивает самостоятельно.

Различные контролирующие органы и учреждения выступают в рамках проводимых Учреждением политики и мероприятий социальной ответственности косвенными стейкхолдерами по следующим причинам:

1) Учреждение в своей деятельности руководствуется нормами законодательства;

2) Учреждение в своей деятельности не нарушает требований законодательства и не создает повода для проведения проверок (плановых и внеплановых), что экономит ресурсы и время контролирующих органов и учреждений.

С учетом приведенного описания направлений деятельности Учреждения, комплексную характеристику выполняемых программ

социальной ответственности за 2018 – 2019 гг. представим в таблица 25. Из таблицы 25 видно, что основными направлениями программы являются: развитие персонала Учреждения, развитие инфраструктуры, культурного уровня местного населения, поддержание массового спорта, охрана окружающей среды и энергосбережение.

Таблица 25 – Характеристика программ социальной ответственности Учреждения за 2018 – 2019 гг.

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации
Работники	Социальные инвестиции	Работники Учреждения	Ежегодно, в речение всего финансового года	Развитие коллектива Карьерный рост наиболее выдающихся работников
Развитие инфраструктуры населенных пунктов муниципального образования	Социальные инвестиции	Местное население	Ежегодно, в речение всего финансового года	Улучшение качества жизни населения муниципального образования
Культурно-массовое развитие населения	Социальные инвестиции	Местное население	Ежегодно, в речение всего финансового года	Улучшение качества культурной жизни населения муниципального образования
Поддержание массового спорта и физкультурно-го движения	Социальные инвестиции	Местное население	Ежегодно, в речение всего финансового года	Улучшение здоровья населения муниципального образования
Охрана окружающей среды	Социальные инвестиции	Местное население Администрации Томской области и Колпашевского района Контролирующие организации	Ежегодно, в речение всего финансового года	Улучшение качества жизни населения муниципального образования Сохранение окружающей среды
Энергоэффективность	Социальные инвестиции	Местное население Администрации Томской области и Колпашевского района	Ежегодно, в речение всего финансового года	Сохранение ресурсов и бюджета Томской области, Колпашевского района, Инкинского сельского поселения



		Контролирующие организации		
--	--	----------------------------	--	--

Выполнение перечисленных в табл. 26 программ требует от Учреждения значительных финансовых ресурсов. Все мероприятия, представленные в таблице 25, финансируются из бюджета Томской области на основании, формируемой перед началом очередного финансового года сметы доходов и расходов – таблица 26.

Таблица 26 – Финансирование мероприятий социальной ответственности Учреждения в 2018 – 2022 гг.

Мероприятие	Год, тыс. руб.				
	факт		план		
	2018	2019	2020	2021	2022
Работники	36	32	38	40	40
Развитие инфраструктуры населенных пунктов муниципального образования	756	848	905	958	980
Культурно-массовое развитие населения	260	280	300	330	360
Поддержание массового спорта и физкультурного движения	180	210	250	250	300
Охрана окружающей среды	662	704	817	820	850
Энергоэффективность	320	320	350	350	400
Итого	2214	2394	2660	2748	2930

Из таблицы 26 можно видеть, что ежегодно сумма затрат на выполнение программ социальной ответственности увеличивается – рисунок 8.

В целом, по результатам рассмотрения направлений программы социальной ответственности Администрации Инкинского сельского поселения можно сделать следующие выводы:

1. Учреждение на постоянной основе осуществляет выполнение многих направлений программы социальной ответственности: работники Учреждения, развитие инфраструктуры населенных пунктов муниципального образования, культурно-массовое развитие населения, поддержание массового спорта и физкультурного движения, охрана окружающей среды, энергоэффективность.

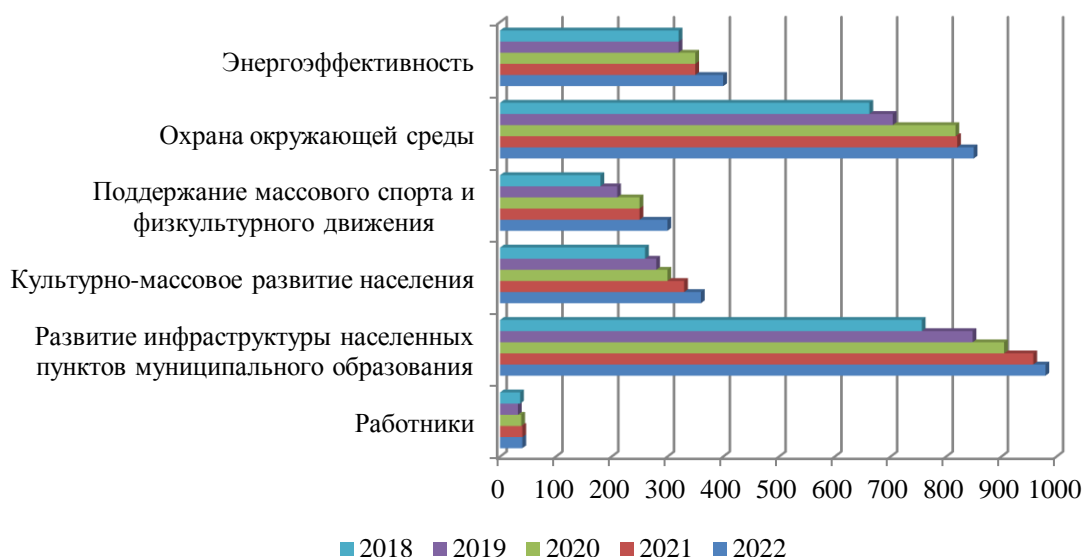


Рисунок 8 – Структура расходов Учреждения на программу социальной ответственности в 2018 – 2022 гг.

2. Получателями социальных благ при выполнении перечисленных направлений являются множество стейкхолдеров, большинство из которых следует отнести к прямым (работники, население муниципального образования). Косвенными стейкхолдерами Учреждения при выполнении программ социальной ответственности являются: Администрации Томской области в целом и Колпашевского района, а также различные контролирующие организации и учреждения.

3. Все перечисленные программы Учреждения в сфере социальной ответственности полностью отвечают интересам прямых и косвенных стейкхолдеров, удовлетворяют всем их запросам.

4. Выполнение Учреждением обозначенных программ социальной ответственности является частью его профессиональной деятельности, частью цели, для которого создавалось Учреждение.

5. Финансирование программ социальной ответственности ежегодно увеличивается. Финансирование производится на основе планируемых ежегодно смет, из бюджета региона и бюджета муниципального образования.

6. Каждая из обозначенных программ не имеет каких-либо существенных недостатков.

7. Поскольку Учреждение относится к бюджетной сфере, оно не может в произвольном порядке увеличивать объемы финансирования программ. Бюджет на исполнение той или иной программы жесткий, имеет строго целевое назначение. Неиспользованные средства должны быть возвращены в бюджет.

Именно поэтому расширение перечня программ возможно только за счет:

- 1) развития в работниках Учреждения социальной активности;
- 2) привлечения местного населения к программам социальной активности.

Такие программы могут реализовываться в форме:

- 1) проведения субботников;
- 2) развития волонтерского движения;
- 3) привлечения населения к помощи наиболее незащищенным слоям населения (например, сбор детских вещей и игрушек и передача их многодетным семьям).

## **Заключение**

По результатам проведенного исследования цели, поставленные в начале исследования, достигнуты, задачи – решены. При этом получены следующие выводы:

1. НДФЛ относится к прямым налогам, исчисляется в процентах от совокупного дохода юридических и физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов. В настоящее время НДФЛ действует практически во всех странах мира (либо плоская, либо прогрессивная шкала налогообложения).

2. Объектами НДФЛ выступали доходы плательщиков (физических лиц). НДФЛ уплачивается не за счет работодателя, как, например, страховые взносы с зарплаты работников, а за счет сотрудника, методом вычитания налога из его дохода. Стандартная ставка для резидентов РФ при официальном трудоустройстве составляет 13%, а для нерезидентов РФ – 30% (исключение – высококвалифицированные специалисты, для которых ставка НДФЛ равна 13%).

3. Налог удерживается из доходов работника, а затем перечисляется в бюджет государства. При этом перечисление НДФЛ возможно только после того, как доход будет выплачен работнику – выдан наличными деньгами через кассу или перечислен на банковский счет. Сроки перечисления НДФЛ зависят от того, какой именно вид дохода получает сотрудник. В некоторых случаях налог необходимо перечислить не позднее следующего дня после выплаты дохода, например, оплаты труда по трудовому или ГПХ договору. В других случаях НДФЛ нужно перечислить до конца месяца, в котором была произведена выплата дохода, например, по отпускным или больничному листу.

4. В учетной политике по НДФЛ организация указывает разработанную и принятую форму налогового регистра, отражающего суммы начисленного и удержанного налога с доходов физических лиц, для которых организация

является налоговым агентом. Необходимость разработки и утверждения учетного регистра по НДФЛ связана с отсутствием унифицированной формы такого регистра. Сроки предоставления отчетности и уплаты НДФЛ строго регламентированы, и за их нарушение предусмотрены штрафные санкции.

5. В практической части работы на примере Администрации Муниципального образования Инкинское сельское поселение рассмотрены организация работы по взиманию НДФЛ, а также порядок учета (бухгалтерского и налогового) по налогу. В отношении лиц, с которыми Учреждением заключены трудовые договора, а также договора ГПХ, оно выступает налоговым агентом по НДФЛ. Налог удерживается Учреждением (по ставке 13 %) со всех выплат в пользу физических лиц, за исключением случаев, указанных в ст. 217 НК РФ.

6. Учетная работа производится на основании положений приказа об учетной политике. Возглавляет и контролирует учетный процесс главный бухгалтер Учреждения. В качестве отчетных Учреждение в установленные сроки заполняет формы: 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. По каждому налогоплательщику Учреждение организует налоговый учет в специальном регистре, формируемом автоматически с помощью программы 1С.

9. Оценка порядка организации и ведения учетного процесса по НДФЛ показала, что в Учреждении учет налога отлажен и автоматизирован. При этом в силу технических сбоев, применения устаревших программных продуктов, невнимательности учетных работников редко возникают ошибки в начислении и перечислении налога.

10. С целью совершенствования учета, перечисления и составления отчетности по НДФЛ был предложен комплекс мероприятий, на выполнение которого потребуется 90 тыс. руб. При этом предлагаемые мероприятия позволят: усовершенствовать налоговые регистры по НДФЛ; упростить порядок проведения сверки по НДФЛ с ИФНС; упростить порядок формирования форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ; сократить трудоемкость учетной

работы по Учреждению; существенно снизить вероятность возникновения  
счетных и технических ошибок.

## Список использованных источников

1. Будакова Н.И. Вопросы представления отчетов по НДФЛ / Н.И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 7. – С. 49 – 55.
2. Зотова С., Ситникова Е. НДФЛ и взносы с «северных» компенсаций проезда в отпуск и обратно / С. Зотова, Е. Ситникова // Практический бухгалтерский учет. – 2019. – № 1. – С. 20 – 21.
3. Сидоркина С. Кто ответит за недоплату НДФЛ / С. Сидоркина // ЭЖ-Юрист. – 2017. – № 31. – С. 11.
4. Пересыпкина Е.И. Федеральный закон от 17.06.2019 № 147–ФЗ: изменения в части НДФЛ / Е.И. Пересыпкина // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 7. – С. 8 – 11.
5. Безбородова Т.И. Администрирование налоговыми органами проблемных доходов в расчете по форме 6-НДФЛ с учетом изменений налогового законодательства / Т.И. Безбородова // Налоги. – 2019. – № 3. – С. 7 – 9.
6. Копина А.А. Пояснения налогоплательщика: права, обязанности, порядок представления и ответственность / А.А. Копина // Налоги. – 2018. – № 11. – С. 1, 3 – 9.
7. Винницкий Д.В. Применение международных соглашений об избежании двойного налогообложения при удержании налога с агентского вознаграждения / Д.В. Винницкий // Российский юридический журнал. – 2017. – № 6. – С. 184 – 191.
8. Заиконников А.А. Налоговые агенты по НДФЛ: справедливость восстановлена / А.А. Заиконников // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 8. – С. 59 – 64.
9. Макаров А. Вводить прогрессивную шкалу НДФЛ сейчас не время / А. Макаров // Электронный ресурс. URL: <https://ria.ru/20160829/1475500603.html> (дата обращения 16.04.2020)

10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019) // СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/online>
11. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) // Электронный ресурс. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения 14.04.2020)
12. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2020 году. 23–е изд., перераб. и доп. / Е.В. Воробьева. – М.: АйСи Групп, 2020. – 875 с.
13. Федеральный закон от 25.11.2009 № 281–ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»// СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/online>
14. Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ (ред. от 03.07.2016)«О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» // СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/online>
15. Федеральный закон от 29.12.2012 № 279–ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/online>
16. Федеральный закон от 03.07.2016 № 251-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О независимой оценке квалификации» // СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/online>
17. Ефремова Е. Как учесть купонный доход для НДФЛ? / Е. Ефремова // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. – 2018. – № 10. – С. 35 – 37.



18. Мамедова Г.И. Учет и контроль расчетов с бюджетом по НДФЛ / Г.И. Мамедова // Учет и контроль. – 2019. – № 6. – С. 24 – 29.
19. Ворметьев С. Учет НДФЛ / С. Ворметьев // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. – 2020. – № 1. – С. 68 – 74.
20. Анищенко А. Банкротство, выплата долгов и НДФЛ / А. Анищенко // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 3. – С. 22 – 30.
21. Беланов И. Алименты и налоги / И. Беланов // Практический бухгалтерский учет. – 2019. – № 10. – С. 71 – 80.
22. Бланка Ю. Средний заработок в командировке: как определить дату получения дохода для НДФЛ / Ю. Бланка // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2018. – № 6. – С. 46 – 50.
23. Гришина О.П. Коммерсант совмещает спецрежимы: о порядке уплаты НДФЛ / О.П. Гришина // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 10. – С. 26 – 29.
24. Гусаров Д.Ю. Заполняем и представляем форму 6-НДФЛ с учетом рекомендаций чиновников / Д.Ю. Гусаров // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 8. – С. 58 – 65.
25. Демидов Д.И. Подаем уточненные справки 2-НДФЛ / Д.И. Демидов // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 3. – С. 36 – 40.
26. Дмитриева О.В. Налоговый вычет по НДФЛ / О.В. Дмитриева // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 2. – С. 48 – 49.
27. Зобова Е.П. Особенности заполнения и представления декларации по форме 3-НДФЛ / Е.П. Зобова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2019. – № 10. – С. 40 – 51.
28. Комаш Л. «Процентный» имущественный вычет по НДФЛ / Л. Комаш // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 12. – С. 33 – 35.

29. Копина А.А. Льготы по налогу на доходы физических лиц: общие условия и практика применения (часть вторая: имущественный налоговый вычет) / А.А. Копина // *Налоги*. – 2017. – № 20. – С. 1, 3 – 11.
30. Корсаков Д.М. Вопросы исчисления и уплаты НДФЛ / Д.М. Корсаков // *Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение*. – 2019. – № 6. – С. 19 – 30.
31. Крайнев А., Ларина В. Удержание алиментов: вопросы не кончаются / А. Крайнев, В. Ларина // *Новая бухгалтерия*. – 2019. – № 5. – С. 92 – 105.
32. Миллер Д.А. Отражаем дивиденды в отчетах по НДФЛ / Д.А. Миллер // *Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение*. – 2018. – № 8. – С. 40 – 45.
33. Москалева О. Уплата НДФЛ / О. Москалева // *Трудовое право*. – 2017. – № 8. – С. 65 – 75.
34. Назаров В. Пять доводов против введения прогрессивной шкалы налогообложения / В. Назаров // *Электронный ресурс*. URL: <https://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/64631-5-dovodov-protiv-vvedeniya-progressivnogo-podohodnogo-naloga-v-rossii> (дата обращения 20.04.2020)
35. Нестеров С.Е. Налоговые вычеты по НДФЛ / С.Е. Нестеров // *Бухгалтерский учет*. – 2020. – № 1. – С. 54 – 56.
36. Зобова Е.П. Об удержании и уплате НДФЛ при выплате заработной платы / Е.П. Зобова // *Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения*. – 2019. – № 8. – С. 31 – 36.
37. Нестеров С.Е. Доплаты работникам за вредные или опасные условия труда и НДФЛ / С.Е. Нестеров // *Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение*. – 2018. – № 3. – С. 20 – 24.
38. Семенихин В.В. Больничные и иные пособия по социальному страхованию. 7-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 869 с.

39. Нестеров С.Е. О новой форме 2-НДФЛ / С.Е. Нестеров // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2018. – № 11. – С. 28 – 42.
40. Подкопаев М.В. Отражение премий в отчетности по НДФЛ / М.В. Подкопаев // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 11. – С. 55 – 59.
41. Семенихин В.В. Налог на доходы физических лиц. 5-е изд., перераб. и испр. / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. – 1103 с.
42. Почему в России не вводят прогрессивный налог на доходы физических лиц? // Электронный ресурс. URL: <https://www.exocur.ru/pochemu-v-rossii-ne-vvodyat-progressivnyiy-nalog-na-dohodyi-fizicheskikh-lits/> (дата обращения 25.04.2020)
43. Сухов А.Б. Освобождение дохода главы КФХ от обложения НДФЛ / А.Б. Сухов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения: учет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 2. – С. 33 – 36.
44. Пересыпкина Е.И. Молоко для работников-«вредников» / Е.И. Пересыпкина // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 9. – С. 11 – 16/
45. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС Консультант Плюс // <http://www.consultant.ru/cons/>
46. Ульянов В. Сведения о доходах и НДФЛ: новые формы справок / В. Ульянов // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2019. – № 12. – С. 31 – 44.
47. Шаронова Е.А. Отпускные: учитываем в расходах, начисляем взносы и НДФЛ / Е.А. Шаронова // Главная книга. – 2018. – № 13. – С. 29 – 32.
48. Никитин А.Ю. Декларация 3-НДФЛ: перезагрузка / А.Ю. Никитин // Главная книга. – 2019. – № 3. – С. 23 – 26.

49. Петрова Н.А. Доходы от источников за пределами РФ: особенности обложения НДФЛ / Н.А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2019. – № 10. – С. 17 – 24.
50. Муниципальное образование Инкинское сельское поселение. Официальный сайт // Электронный ресурс. URL: <http://inkino.tom.ru/> (дата обращения 30.04.2020)
51. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ (ред. от 22.04.2020) // СПС Консультант Плюс // Электронный ресурс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.04.2020)
52. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС Консультант Плюс // Электронный ресурс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.04.2020)
53. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс // Электронный ресурс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.04.2020)
54. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» // СПС Консультант Плюс // Электронный ресурс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2020)
55. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», и действующим налоговым законодательством РФ для

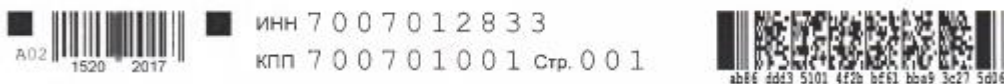
целей бюджетного учета и налогообложения // СПС Консультант Плюс //  
Электронный ресурс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения  
25.04.2020)

# Приложение А

(обязательное)

## Форма 6-НДФЛ за 4-й квартал 2019 год

### Администрации Инкинского сельского поселения



+

Форма по КНД 1151099 **Расчет**  
сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом  
(форма 6-НДФЛ)

Номер корректировки 0 Период представления (код) 21 Налоговый период (год) 2020

Представляется в налоговый орган (код) 7025 по месту нахождения (учета) (код) 214

АДМИНИСТРАЦИЯ ИНКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

(налоговый агент)  
Форма реорганизации (ликвидация) (код) \_\_\_\_\_ ИНН / КПП реорганизованной организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
Код по ОКТМО 69632415  
Номер контактного телефона 3825493166  
На 4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

+

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

1 - налоговый агент, правопреемник налогового агента  
2 - представитель налогового агента

ВАРИВодОВА  
ГАЛИНА  
НИКОЛАЕВНА

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

Заполняется работником налогового органа  
Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления расчета \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

(наименование организации, представителя налогового агента)

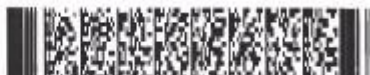
Подпись \_\_\_\_\_ Дата 02.04.2020

Изменение и реквизиты документа, подтверждающего подписание представителя налогового агента

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии.





ИНН 7007012833  
КПП 700701001 Стр. 002



Раздел 1. Обобщенные показатели

Степень налога, %			
010	13		
Сумма начисленного дохода		В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020	1478487.85	025	0
Сумма налоговых вычетов		Сумма исчисленного налога	
030	66000	040	183622
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		Сумма фиксированного авансового платежа	
045	0	050	0
<b>Итого по всем ставкам</b>			
Количество физических лиц, получивших доход		Сумма удержанного налога	
060	18	070	125286
Сумма налога, не удержанная налоговыми агентами		Сумма налога, возвращенная налоговыми агентами	
080	58336	080	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 20.01.2020	130	5718.39
110 20.01.2020	140	743
120 21.01.2020		
100 31.01.2020	130	391615.86
110 30.01.2020	140	48467
120 03.02.2020		
100 31.01.2020	130	9704.28
110 03.02.2020	140	1262
120 04.02.2020		
100 31.01.2020	130	6433.11
110 10.02.2020	140	836
120 11.02.2020		
100 05.02.2020	130	51000
110 05.02.2020	140	6630
120 06.02.2020		

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
\_\_\_\_\_ (подпись) 04.04.2020 (дата)



+



+



ИНН 7007012833  
КПП 700701001 Стр. 003



**Раздел 1. Обобщенные показатели**

Ставка налога, %	
010 _____	
Сумма начисленного дохода	В том числе суммы начисленного дохода в виде дивидендов
020 _____	025 _____
Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030 _____	040 _____
В том числе суммы исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	Сумма фиксированного авансового платежа
045 _____	050 _____
<b>Итого по всем ставкам</b>	
Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060 _____	070 _____
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, возмещенная налоговым агентом
080 _____	090 _____

**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	11.02.2020	130	56703.86
110	11.02.2020	140	6851
120	28.02.2020		
100	19.02.2020	130	15879.64
110	19.02.2020	140	1700
120	28.02.2020		
100	29.02.2020	130	393429.09
110	27.02.2020	140	47634
120	02.03.2020		
100	29.02.2020	130	20664.51
110	13.03.2020	140	3752
120	16.03.2020		
100	06.03.2020	130	13410.46
110	06.03.2020	140	1561
120	27.03.2020		

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

\_\_\_\_\_ (подпись) 02.04.2020 (дата)

+



+





ИНН 7007012833  
КПП 700701001 Стр. 004



**Раздел 1. Обобщенные показатели**

Ставка налога, %	
010 _____	
Сумма начисленного дохода	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020 _____	025 _____
Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030 _____	040 _____
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	Сумма фиксированного авансового платежа
045 _____	050 _____
<b>Итого по всем ставкам</b>	
Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060 _____	070 _____
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом
080 _____	090 _____

**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 04.03.2020	130 45000
110 04.03.2020	140 5850
120 05.03.2020	
100 _____	130 _____
110 _____	140 _____
120 _____	
100 _____	130 _____
110 _____	140 _____
120 _____	
100 _____	130 _____
110 _____	140 _____
120 _____	
100 _____	130 _____
110 _____	140 _____
120 _____	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
 \_\_\_\_\_ (подпись) 04.04.2020 (дата)



## **Приложение Б**

(справочное)

### **Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2019 год**

**3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы

Код вычета	Размер	Период (с ... по)		Основание
126	1 400	01.01.2019	31.12.2019	Заявление от 09.01.2019 № 0000-000001...
127	1 400	01.01.2019	31.12.2019	Заявление от 09.01.2019 № 0000-000001...

**4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 69632415 /700701001**

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>										
31.01.2019	Январь		31.01.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					27 368,91			27 368,91	24 568,91	3 194
<b>Месяц налогового периода: Февраль</b>										
28.02.2019	Февраль		28.02.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					54 737,82			54 737,82	49 137,82	6 388
<b>Месяц налогового периода: Март</b>										
31.03.2019	Март		31.03.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					82 106,73			82 106,73	73 706,73	9 582
<b>Месяц налогового периода: Апрель</b>										
01.04.2019	Апрель		30.04.2019	2000	9 320,00			9 320,00		
30.04.2019	Апрель		30.04.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					36 688,91			36 688,91		
Итого с начала налогового периода:					118 795,64			118 795,64	107 595,64	13 987
<b>Месяц налогового периода: Май</b>										
06.05.2019		08.05.2019	08.05.2019	2012	21 517,86			21 517,86		
06.05.2019	Май		31.05.2019	2000	18 640,00			18 640,00		
31.05.2019	Май		31.05.2019	2000	4 561,47			4 561,47		
Итого за месяц:					44 719,33			44 719,33		
Итого с начала налогового периода:					163 514,97			163 514,97	149 514,97	19 437
<b>Месяц налогового периода: Июнь</b>										
30.06.2019	Июнь		30.06.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					190 883,88			190 883,88	174 083,88	22 631

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: Июль</b>										
31.07.2019	Июль		31.07.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					218 252,79			218 252,79	201 452,79	26 189
<b>Месяц налогового периода: Август</b>										
31.08.2019	Август		31.08.2019	2000	27 368,91			27 368,91		
Итого за месяц:					27 368,91			27 368,91		
Итого с начала налогового периода:					245 621,70			245 621,70	223 221,70	29 019
<b>Месяц налогового периода: Сентябрь</b>										
04.09.2019		06.09.2019	06.09.2019	2012	29 673,96			29 673,96		
04.09.2019		09.09.2019	09.09.2019	2760	9 320,00	503	4 000,00	5 320,00		
30.09.2019	Сентябрь		30.09.2019	2000	6 516,40			6 516,40		
Итого за месяц:					45 510,36		4 000,00	41 510,36		
Итого с начала налогового периода:					291 132,06		4 000,00	287 132,06	261 932,06	34 051
<b>Месяц налогового периода: Октябрь</b>										
31.10.2019	Октябрь		31.10.2019	2000	21 419,15			21 419,15		
Итого за месяц:					21 419,15			21 419,15		
Итого с начала налогового периода:					312 551,21		4 000,00	308 551,21	280 551,21	36 472
<b>Месяц налогового периода: Ноябрь</b>										
24.11.2019		28.11.2019	28.11.2019	2012	258,44			258,44		
30.11.2019	Ноябрь		30.11.2019	2000	29 463,83			29 463,83		
Итого за месяц:					29 722,27			29 722,27		
Итого с начала налогового периода:					342 273,48		4 000,00	338 273,48	307 473,48	39 972
<b>Месяц налогового периода: Декабрь</b>										
06.12.2019		25.12.2019	25.12.2019	2012	33,39			33,39		
25.12.2019	Декабрь		31.12.2019	2000	44 292,00			44 292,00		
31.12.2019	Декабрь		31.12.2019	2000	28 544,11			28 544,11		
Итого за месяц:					72 869,50			72 869,50		
Итого с начала налогового периода:					415 142,98		4 000,00	411 142,98	380 342,98	49 445

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
<b>Месяц налогового периода Январь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 27 368,91		
126	Январь	1 400,00
127	Январь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		2 800,00

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
<b>Месяц налогового периода Февраль</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 54 737,82		
126	Февраль	1 400,00
127	Февраль	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		5 600,00
<b>Месяц налогового периода Март</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 82 106,73		
126	Март	1 400,00
127	Март	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		8 400,00
<b>Месяц налогового периода Апрель</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 118 795,64		
126	Апрель	1 400,00
127	Апрель	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		11 200,00
<b>Месяц налогового периода Май</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 163 514,97		
126	Май	1 400,00
127	Май	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		14 000,00
<b>Месяц налогового периода Июнь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 190 883,88		
126	Июнь	1 400,00
127	Июнь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		16 800,00
<b>Месяц налогового периода Август</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 218 252,79		
126	Июль	1 400,00
127	Июль	1 400,00
126	Август	1 400,00
127	Август	1 400,00
Итого за месяц:		5 600,00
Итого с начала налогового периода		22 400,00
<b>Месяц налогового периода Сентябрь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 263 763,15		
126	Сентябрь	1 400,00
127	Сентябрь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		25 200,00



Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
<b>Месяц налогового периода Октябрь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 285 182,30		
126	Октябрь	1 400,00
127	Октябрь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		28 000,00
<b>Месяц налогового периода Ноябрь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 314 904,57		
126	Ноябрь	1 400,00
127	Ноябрь	1 400,00
Итого за месяц:		2 800,00
Итого с начала налогового периода		30 800,00
<b>Месяц налогового периода Декабрь</b>		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода 387 774,07		
126	Декабрь	
Итого за месяц:		
Итого с начала налогового периода		30 800,00

#### Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
31.01.2019	31.01.2019	13%	3 194
28.02.2019	28.02.2019	13%	3 194
31.03.2019	31.03.2019	13%	3 194
30.04.2019	30.04.2019	13%	4 405
08.05.2019	06.05.2019	13%	2 434
31.05.2019	06.05.2019	13%	2 423
31.05.2019	31.05.2019	13%	593
30.06.2019	30.06.2019	13%	3 194
31.07.2019	31.07.2019	13%	3 194
31.08.2019	31.08.2019	13%	3 194
06.09.2019	04.09.2019	13%	3 493
09.09.2019	04.09.2019	13%	692
30.09.2019	30.09.2019	13%	847
31.10.2019	31.10.2019	13%	2 421
30.11.2019	30.11.2019	13%	3 500
31.12.2019	31.12.2019	13%	9 473

#### Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.01.2019	01.02.2019	13%	3 194	04.02.2019
28.02.2019	01.03.2019	13%	3 194	04.03.2019
31.03.2019	01.04.2019	13%	3 194	02.04.2019
30.04.2019	29.04.2019	13%	4 405	30.04.2019
08.05.2019	08.05.2019	13%	4 857	31.05.2019

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.05.2019	30.05.2019	13%	593	31.05.2019
30.06.2019	01.07.2019	13%	3 194	02.07.2019
31.07.2019	01.08.2019	13%	3 194	02.08.2019
31.08.2019	02.09.2019	13%	3 194	03.09.2019
06.09.2019	06.09.2019	13%	3 493	30.09.2019
09.09.2019	09.09.2019	13%	692	10.09.2019
30.09.2019	01.10.2019	13%	847	02.10.2019
31.10.2019	01.11.2019	13%	2 421	05.11.2019
30.11.2019	28.11.2019	13%	3 500	29.11.2019
31.12.2019	25.12.2019	13%	9 473	26.12.2019

#### Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	01.02.2019	13%	3 194	№ 29 от 01.02.2019
Февраль	01.03.2019	13%	3 194	№ 89 от 01.03.2019
Март	01.04.2019	13%	3 194	№ 142 от 01.04.2019
Апрель	29.04.2019	13%	4 405	№212 от 29.04.2019
Май	08.05.2019	13%	4 857	№ 236 от 08.05.2019
Май	30.05.2019	13%	593	№ 258 от 30.05.2019
Июнь	01.07.2019	13%	3 194	№364 от 01.07.2019
Июль	01.08.2019	13%	3 194	№ 537 от 01.08.2019
Август	02.09.2019	13%	3 194	№ 618 от 02.09.2019
Сентябрь	06.09.2019	13%	3 493	№ 641 от 06.09.2019
Сентябрь	09.09.2019	13%	692	№ 640 от 06.09.2019
Сентябрь	01.10.2019	13%	847	№ 701 от 01.10.2019
Октябрь	01.11.2019	13%	2 421	№ 795 от 01.11.2019
Ноябрь	28.11.2019	13%	3 500	№855 от 28.11.2019
Декабрь	25.12.2019	13%	9 473	№ 965 от 25.12.2019

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

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
69632415 /700701001	126	15 400,00
69632415 /700701001	127	15 400,00
	Итого:	30 800,00

#### 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 зачтенная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
69632415 /700701001	13%	415 142,98	380 342,98	49 445		49 445	49 445		

# Приложение В

(справочное)

## Форма 2-НДФЛ, заполненная по регистру за 2019 год

Приложение № 5  
к Приказу ФНС России  
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

### СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за **2019** год от **21.02.2020**

#### 1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО **69632415** Телефон **8(38254)93166** ИНН **7007012833** КПП **700701001**

Налоговый агент **Администрация Инкинского сельского поселения**

Форма реорганизации (ликвидации) (код)

ИНН/КПП реорганизованной организации

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

ИНН в Российской Федерации **700901020160**

Фамилия **Иванов** Имя **Иван** Отчество\* **Иванович**

Статус налогоплательщика **1** Дата рождения **21.01.1976** Гражданство (код страны) **643**

Код документа, удостоверяющего личность: **21** Серия и номер документа **69 08 345214**

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

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	27 368.91			9	2000	6 516.40		
2	2000	27 368.91			9	2012	29 673.96		
3	2000	27 368.91			9	2760	9 320.00	503	4 000.00
4	2000	36 688.91			10	2000	21 419.15		
5	2000	23 201.47			11	2000	29 463.83		
5	2012	21 517.86			11	2012	258.44		
6	2000	27 368.91			12	2000	72 836.11		
7	2000	27 368.91			12	2012	33.39		
8	2000	27 368.91							

#### 4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	15 400.00	127	15 400.00				

#### 5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	<b>415 142.98</b>	Сумма налога удержанная	<b>49 445</b>
Налоговая база	<b>380 342.98</b>	Сумма налога перечисленная	<b>49 445</b>
Сумма налога исчисленная	<b>49 445</b>	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	<b>0</b>
Сумма фиксированных авансовых платежей	<b>0</b>	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	<b>0</b>

Вариводова Галина Николаевна  
налоговый агент(Ф.И.О.)

(подпись)

\* Отчество указывается при наличии



## Приложение Г

(справочное)

### Расчетная ведомость за сентябрь 2019 года

#### Расчетная ведомость

Организация Администрация Инкинского сельского поселения

Месяц Сентябрь 2019

Подразделение	Сальдо на начало месяца	Отработано		Не отработано		Денежное поощрение (должностных окладов в размере)	Особые условия муниципальной службы	Классный чин	Надбавка за выслугу лет	Оклад	Районн. коэфф.	Северн. надб.	Отпуск	Отпуск лицам работающим в районах Крайнего	Материальная помощь (муниц.)	Всего начислено	НДФЛ	Всего удержано	Выплата в межрасчетный период	Выплата зарплаты	Всего включено в ведомости	Сальдо на конец месяца
		Дней	Часов	Дней	Часов																	
Администрация	14 174,91	5	36	21	151,2	1 095,41	989,01	266,90	84,26	842,62	1 629,10	1 629,10	9 209,16	20 464,80	9 320,00	45 510,36	5 032,00	5 032,00	34 808,96	14 174,91	48 983,87	5 669,40
Ильцова Мария Ивановна	14 174,91	5	36	21	151,2	1 095,41	989,01	266,90	84,26	842,62	1 629,10	1 629,10	9 209,16	20 464,80	9 320,00	45 510,36	5 032,00	5 032,00	34 808,96	14 174,91	48 983,87	5 669,40
<b>Итого</b>	<b>14 174,91</b>	<b>5</b>	<b>36</b>	<b>21</b>	<b>151,2</b>	<b>1 095,41</b>	<b>989,01</b>	<b>266,90</b>	<b>84,26</b>	<b>842,62</b>	<b>1 629,10</b>	<b>1 629,10</b>	<b>9 209,16</b>	<b>20 464,80</b>	<b>9 320,00</b>	<b>45 510,36</b>	<b>5 032,00</b>	<b>5 032,00</b>	<b>34 808,96</b>	<b>14 174,91</b>	<b>48 983,87</b>	<b>5 669,40</b>

## Приложение Д

(справочное)

### Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов

Главе Администрации Инкинского  
сельского поселения

(наименование работодателя)

Вариводовой Г.Н.

(Ф.И.О. руководителя)

от Буториной Татьяны Анатольевны

(Ф.И.О. заявителя)

проживающего(-ей) по адресу: 636443,  
Томская обл., Колпашевский район,  
с.Инкино, пер. Кооперативный д.5.

заявление.

На основании пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации **прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет** по налогу на доходы физических лиц на моих детей в размере 2800 рублей.

Данные о наличии детей:

- 1) Буторина Валерия Андреевна 20.12.2008 года рождения, учащаяся МБОУ "Инкинская СОШ".
- 2) Буторин Илья Андреевич 04.05.2014 года рождения.

К заявлению прилагаю следующие документы, подтверждающие право на получение налогового вычета:

1. копии свидетельств о рождении в количестве 2 шт.

Дата 09.01.2019

Подпись

  
(подпись заявителя)

/Буторина Т.А./  
(расшифровка подписи)