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

Факультет – ИнЭО
Направление (специальность) – 38.03.01 Экономика
Кафедра – Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц налоговым агентом (на примере ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»)

УДК657.446:336.226.11

Студент

Группа	**ФИО**	**Подпись**	**Дата**
З-3Б2А1	Гусевская И.Н.		

Руководитель

Должность	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Доцент	Горюнова Н.Н.	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ КЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	**ФИО**	**Ученая степень, звание**	**Подпись**	**Дата**
Экономики	Барышева Г.А.	Доктор экономических наук		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	Универсальные компетенции	
Р1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
Р2	Эффективно работать индивидуально, в качестве *члена команды*, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственноси и полномочий за результаты работы и готовность *следовать корпоративной культуре* организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
Р3	Демонстрировать *знания* правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
Р4	*Самостоятельно учиться* и непрерывно *повышать квалификацию* в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов *EUR-ACE* и *FEA№I*
Р5	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	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
	Профессиональные компетенции	
Р6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
Р7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
Р8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
Р9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
Р10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Факультет – ИнЭО
Направление (специальность) – 38.03.01 Экономика
Кафедра – Экономики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____Г.А. Барышева
« ___ « _____г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
З-3Б2А1	Гусевская И.Н.

Тема работы:

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц налоговым агентом (на примере ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№1367/с от 28.02.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе ***(наименование объекта исследование; режим работы (непрерывный, периодический, циклический.); налоговое законодательство; экономический анализ; нормы труда; минимальный размер оплаты туда, типовые формы отчетности по налогу.***	налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация об исполнении обязанностей налогового агента ООО «Авангард», данные об исчислении и уплате НДФЛ на предприятии
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов ***(аналитический обзор литературнхисточнков с целью выяснения правильного порядка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение и выводы в ходе проделаннойрабоы).***	1. теоретические основы исчисления и уплаты НДФЛ: анализ нормативной базы; 2. работодатель как налоговый агент по НДФЛ: обязанности по исчислению и уплате налога, ответственность за нарушение законодательства; 3. порядок исчисления НДФЛ налоговым агентом; 4. исполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ на примере исследуемого предприятия

Перечень графического материала *(с точным указанием обязательных чертежей)*	1. информационные таблицы и схемы по основам исчисления НДФЛ; 2. примеры расчетов НДФЛ; 3. документы налогового учета и отчетности по НДФЛ ООО «Авангард».
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы *(с указанием разделов)*	
Раздел	**Консультант**
4.Корпоративная социальная ответственность	**Феденкова А.С.**
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3Б2А1	Гусевская И.Н.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 129 ст., 8 рис., 16 табл., 1 формулы, 40 источников и 9 приложений.

Ключевые слова: налоговый агент, налог на доходы физических лиц, доход, налоговые вычеты, налоговая отчетность.

Задачей данной работы является рассмотрение таких вопросов, как: экономическая сущность и нормативно-правовое регулированиеналога на доходы физических лиц, определение понятия налогового агента, его права и обязанности, правила составления отчетности, отражение налога в бухгалтерском учете, практика исчисления на примере медицинского учреждения.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, практической части, главы по социальной ответственности, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Основная часть состоит из четырех глав.

В первой главе представлены теоретические аспекты налога на доходы физических лиц, выявлена экономическая сущность, рассмотрено нормативно-правовое регулирование. Во второй главе рассмотрено понятие налогового агента, функции, права, обязанности и ответственность. В третьей главе рассмотрен практический пример организации учета, исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, представлены примеры расчетов НДФЛ, имевшие место в практике ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница". Рекомендованы мероприятия, направленные на его совершенствование, рассмотрены законные пути оптимизации налога.

В заключении показаны основные проблемы, стоящие перед существующей ныне системой подоходного налогообложения в Российской Федерации, намечены пути ее усовершенствования.

Перечень условных обозначений, символов, единиц, сокращений и терминов

Г	Год
ГБУЗ РХ	Государственное бюджетное учреждение Республики Хакасия
ГК РФ	Гражданский Кодекс Российской Федерации
ДТ	Дебет
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
Кт	Кредит
Минфин РФ	Министерство Финансов Российской Федерации
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НК РФ	Налоговый Кодекс Российской Федерации
ОКТМО	Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований
ОМС	Обязательное медицинское страхование
ПФР	Пенсионный фонд
ТФОМС	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
ФНС	Федеральная Налоговая Служба
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Оглавление

		С.
	Введение	8
1	Теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	12
	1.1 НДФЛ: экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование	12
	1.2 Налоговые льготы и порядок их предоставления	20
	1.3 Порядок исчисления и уплаты	25
2	Исполнение работодателем функции налогового агента по НДФЛ	
	2.1 Налоговые агенты: функции, права, обязанности и ответственность	33
	2.2 Отражение в бухгалтерском учете НДФЛ	35
	2.3Налоговая отчетность: типовые формы и особенности заполнения	42
3	Практический опыт исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом (на примере ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»)	54
	3.1 Экономическая характеристика бюджетного учреждения	54
	3.2 Практика по исчислению НДФЛ бюджетного учреждения с позиции налогового агента	64
	3.3 Применение налоговых льгот в бюджетном учреждении	10
	3.4 Практика оформления отчетности бюджетного учреждения	72
	3.5 Пути совершенствования практики исчисления НДФЛ в бюджетных учреждениях	75
4	Корпоративная социальная ответственность	81
	Заключение	104
	Список использованных источников	111
	Приложение А Отчет о движении денежных средств	121
	Приложение Б Расчетный листок за январь	125
	Приложение В Расчетный листок за февраль	126
	Приложение Г Расчетный листок за март	127
	Приложение Д Расчетный листок за апрель	126
	Приложение Е Справка о доходах физического лица №119	128
	Приложение Ж Справка о доходах физического лица № 118	129
	Приложение ЗФорма 6-НДФЛ	130
	Приложение КПоказатели поступления администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2013-2016 гг.	131
	СД диск	В конверте на обороте обложки

Введение

Важнейшим элементом в налоговой политике государства являются налоговые поступления от доходов населения. В Российской Федерации, согласно статье 57 Конституции РФ, граждане РФ обязаны уплачивать установленным законодательством налоги и сборы. Налог на доходы физических лиц является законодательно закрепленным и поэтому подлежит уплате на всей территории РФ.

В выпускной квалификационной работе проводится исследование вопросов исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом–налога, затрагивающего жизнь трудоспособных граждан, а таких в России 82,6 миллиона человек. Обязанность по уплате НДФЛ возлагается на все работающее и получающее доход население страны. Обязанность по исчислению возлагается на налоговых агентов. Поступления от НДФЛ это один из наиболее емких источников формирования государственного бюджета и регуляторов доходов разных социальных групп населения.

Правильность исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом зависит от многих факторов. Законными способами можно существенно снизить сумму налога, подлежащую к уплате, а так же произвести возврат ранее уплаченных сумм НДФЛ. Поэтому вопрос о правильном исчислении и своевременной уплате данного налога с учетом всех возникающих особенностей является наиболее актуальным, так как затрагивает интересы и людей получающих доход, и налоговых агентов, исчисляющих данный налог.В процессе исчисления НДФЛ нередки случаи допущения финансовых нарушений, влекущих за собой негативные последствия, как для налоговых агентов и граждан-работников, так и для всей страны в целом.

Целью данной выпускной квалификационной работы является:

- изучение действующего порядка исчисления и уплаты налоговым агентомНДФЛ;

- сбор и обобщение информации, полученной в процессе прохождения преддипломной практики и в соде учебного процесса в сфере налогового законодательства и бухгалтерского учета по НДФЛ;
- рассмотрение практики исчисления и уплаты НДФЛ на примере ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница";
- рассмотрениепутей совершенствования практики исчисления НДФЛ в бюджетном учреждении;
- наработка теоретических и практических знаний для повышения результативности трудоустройства после окончания университета на должность бухгалтера расчетной группы, работающего в программе 1С Зарплата и управление персоналом.

Для осуществления этих целей были решены следующие задачи:

- рассмотрено нормативно-правовое регулирование и дано определение экономической сущности категории налога на доходы физических лиц;
- рассмотрен порядок исчисления и уплаты НДФЛ, особенности формирования налоговой базы, применение законно установленных налоговых льгот;
- рассмотрена существующая система исчисления и уплаты НДФЛ на примере конкретнойорганизации;
- обновлен уровень знаний в области НДФЛ.

Предметом данной выпускной квалификационной работы является обобщение полученных в ходе учебного процесса теоретических знаний и применение их на практике для оценки состояния учета и анализа порядка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц на примере ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница".

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, в числе которых есть глава, посвященная социальной ответственности больницы, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе представлены теоретические аспекты налога на доходы физических лиц, выявленаэкономическая сущность, рассмотрено нормативно-правовое регулирование, порядок предоставления льгот, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Во второй главе рассмотрено понятие налогового агента, функции, права, обязанности и ответственность, способы отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц и налоговая отчетность по налогу.

В третьей главе рассмотрен практический пример организации учета, исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, представлены примеры расчетов НДФЛ, имевшие место в практике ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница". Дана оценка финансово-экономических показателей рассматриваемой больницы, состояния учета расчетов исследуемогоучреждения по налогу на доходы физических лиц, рекомендованы мероприятия, направленные на его совершенствование, рассмотрены законные пути оптимизации налога.

В последней четвертой главе рассмотрена корпоративная социальная ответственность ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница". Отражены запланированные мероприятия социальной ответственности на текущий год, определено влияние деятельности больницы на население города.

В заключении выявлены основные проблемы,возникающие в системе подоходного налогообложения в Российской Федерации, намечены пути ее совершенствования.

В приложении приведены заполненные на конкретных примерах формы отчетности для налоговых агентов по НДФЛ, установленные законодательством, устав ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница".

Методологической и теоретической основой данной работы являются: Налоговый кодекс Российской Федерации, регулирующий порядок взимания налога на доходы физических лиц; инструктивные материалы ИФНС; приказы Министерства финансов, труды ведущих теоретиков налогового права и

практических работников Российской Федерации в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Факто логическую базу исследования составляют регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, уставГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница".

Информационной базой исследования в выпускной квалификационной работе были использованы Указы президента РФ, законы, постановления, разъяснения Министерства Финансов РФ, а так же регистры синтетического и аналитического учета.

В работе применялись общие методы исследования это системный подход, сопоставительный и экономический анализы. В первую очередь это касается анализа теоретического материала, подготовленного по данной работе.Практические материалы так же представлены и рассмотрены.

Теоретическая и практическая значимость настоящей выпускной квалификационной работы заключается в том, что сформулированные в ней выводы и предложения позволят применительно к конкретным организационно-экономическим условиям ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница" осуществить систему мер, направленных на повышение оперативности ведения учета начисления НДФЛ, позволят оптимизировать на предприятии бремя подоходного налогообложения.

1 Теоретические и методологические основы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

1.1 НДФЛ: экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование

Функционирование государственной системы осуществляется за счет отчислений с доходов населения в бюджет страны, так происходит формирование доходной части бюджета для исполнения возложенных полномочий на государственный аппарат управления. На сегодняшний день в Российской Федерации система налогообложения работает стабильно. Наполнение бюджета происходит согласно продуманным и законодательно обоснованным правилам. Современный тип развития налоговой системы ориентируется на уже проверенные схемы, которые успешно показали себя в других государствах.

Все налоги распределяются между тремя видами бюджета: федеральный, региональный и местный. В федеральный бюджет поступает большая часть запланированных средств. Основной статьей наполнения государственной казны являются налоги, среди которых налог на доходы физических лиц.

Экономическую сущность НДФЛ и его значение можно оценить, определив место самого налога в налоговой системе государства в целом. Для рассмотрения значимости НДФЛ проведем анализ налоговых поступлений за период 2013 – 2016 года в таблице в приложении К. Из таблицы видно, что доходную часть налоговых поступлений в консолидированный бюджет формируют шесть налогов, среди которых и НДФЛ. Сумма поступлений, которого занимает второе место, после налога на добычу полезных ископаемых. Это говорит о том, что экономическая роль налога существенна, поскольку удельный вес в налоговых поступлениях в консолидированный бюджет в разные периоды достигает 20 – 22 процентов.

Удельный вес поступлений платежа по НДФЛ в общей сумме налоговых поступлений в бюджет представлен на рисунках 1.1, 1.2 и 1.3 и составил в 2014 году 21 процент, в 2015 году – 20 процентов и за 2016 год – 21 процент.

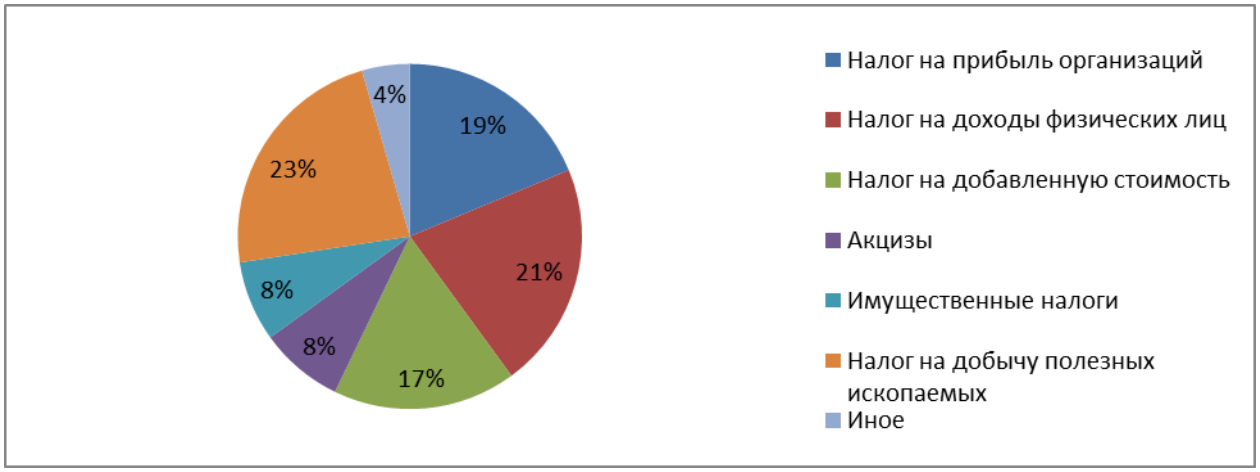

Рисунок 1.1 - Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2014 год

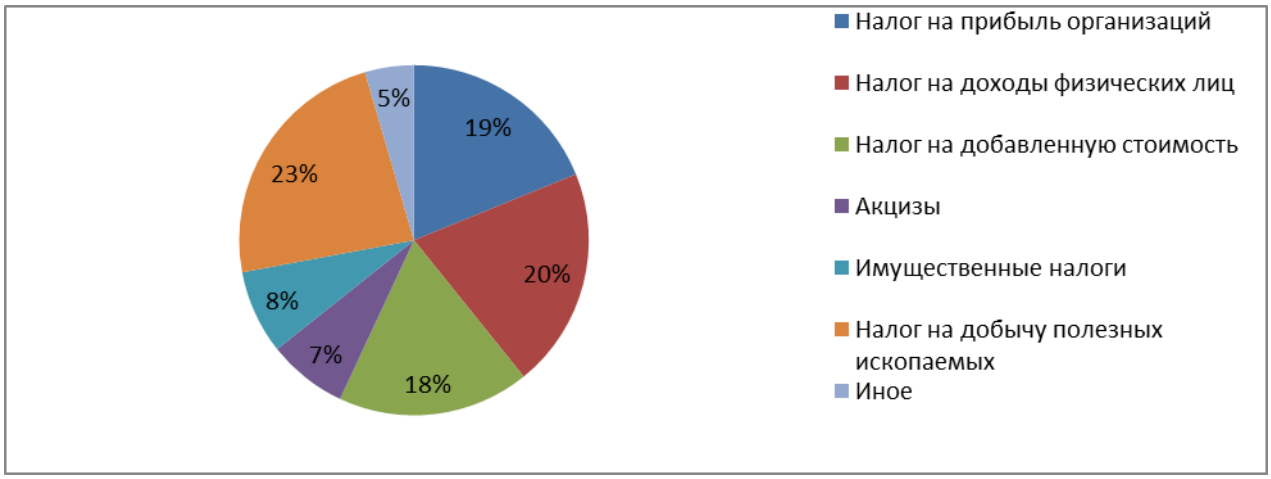

Рисунок 1.2 - Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2015 год

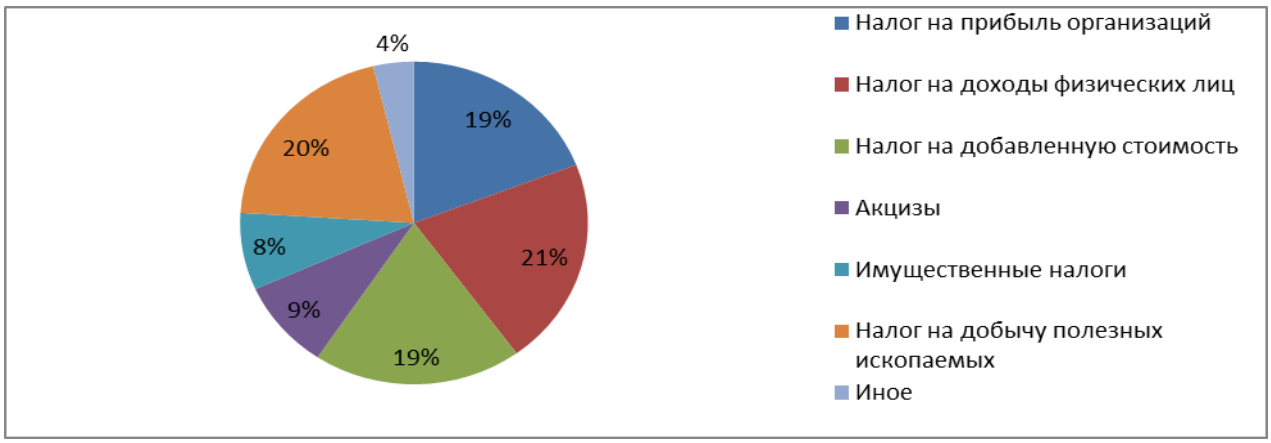

Рисунок 1.3 - Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2016 год

Стабилен и темп роста поступлений НДФЛ. Так, в вышеуказанные годы темп роста составил 107,64 процента, 107,4 процента и 106,6процента, а в абсолютной величине 190,9 млрд. рублей, 117,8 млрд. рублей и 210,8 млрд. рублей. Графически данные представлены на рисунке 1.4

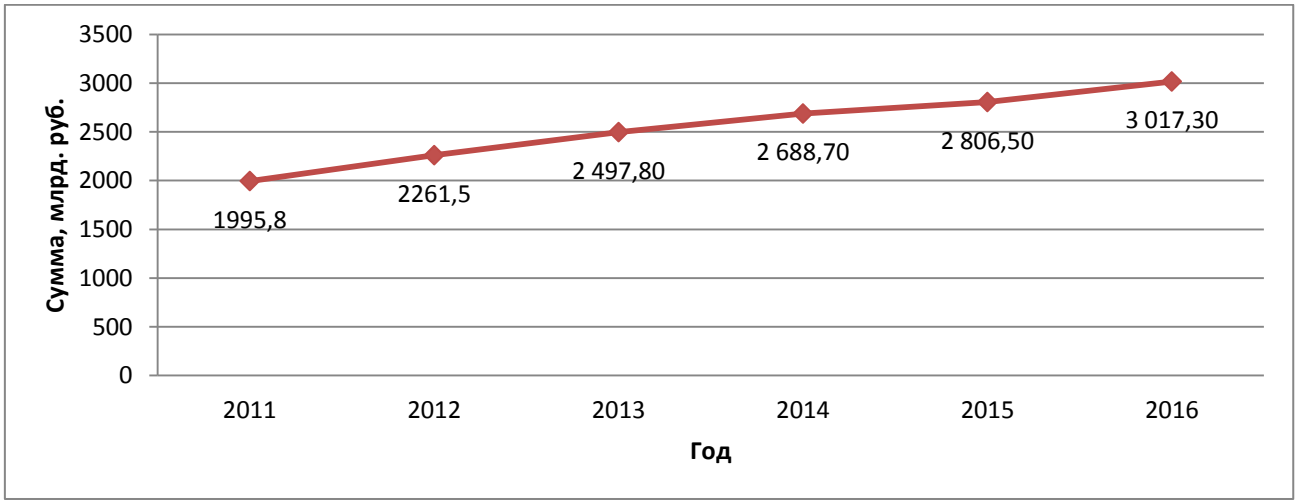

Рисунок 1.4 – Динамика поступлений НДФЛ за период 2011 – 2016 года

Налоговые органы отмечают устойчивую тенденцию роста количества деклараций, которые подают физические лица. Суммы уплачиваемого на основе таких деклараций налога на доходы физических лиц возрастают.

По данным ФНС России построим график на рисунке 1.5, о динамике декларирования на доходы физических лиц за 2011 – 2015 года, за пять лет

количество поданных деклараций по НДФЛ возросло с 7870191 единиц до 10011015 единиц, увеличение составило 2140824 единицы, рост количества деклараций составил 127,2 процента.

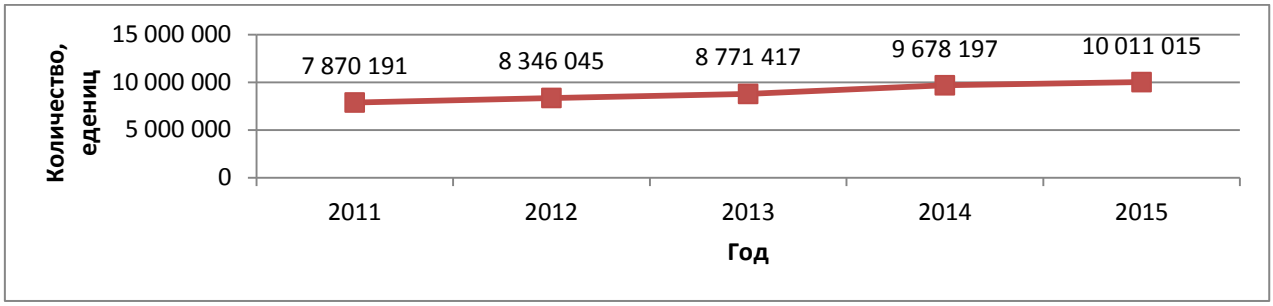

Рисунок 1.5 – Количество поданных деклараций по НДФЛ за период 2011 – 2015 года

С увеличением числа поданных деклараций возрастает и заявленный доход налогоплательщика – рисунок 1.6, так рост налогооблагаемого дохода, по сравнению с 2011 годом составил 115,8 процентов или 253163211 тысяч рублей.

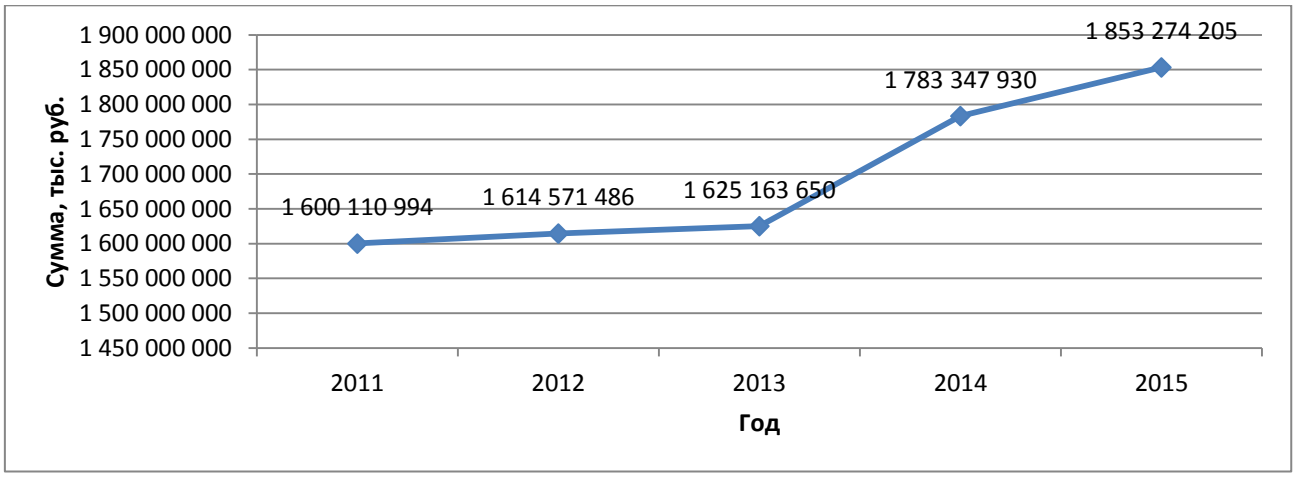

Рисунок 1.6 – Заявленный доход налогоплательщика, 2011 – 2015 год

На основании деклараций по НДФЛ сумма, которую россияне заплатят в бюджет, возросла на 42,1 процента, с 14 203 879 тысяч рублей до 20 196 626 тысяч рублей. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, на основании представленных налоговых деклараций увеличилась с 80 406 206 тысяч рублей до 165 259 642 тысяч рублей. Прирост составил 102 процента.

Выросла на 19,6 процента и сумма налоговых вычетов. Увеличилось количество деклараций с заявленными имущественными вычетами в связи с продажей жилья. Растет количество деклараций с заявленными имущественными вычетами в связи с приобретением жилья. Их число увеличилось на 14,7 процента, сумма заявленных вычетов выросла на 15,8 процентов.

Это объясняется тем, что, начиная с 2014 года, вступили в силу ряд изменений в законодательство, расширяющих возможности налогоплательщиков получить такие вычеты:

- каждый из совладельцев недвижимости, при приобретении, например, супругами жилья в общую долевую или совместную собственность, вправе получить вычет в пределах 2 миллиона рублей. Ранее он предоставлялся в размере 2 миллиона рублей на объект и распределялся между совладельцами;
- законодательно закреплена возможность родителей, опекунов, попечителей получить имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на погашение процентов в отношении недвижимости, приобретенной за счет средств этих лиц в собственность их несовершеннолетних детей или подопечных и так далее;
- если при приобретении одного объекта недвижимости налогоплательщик не использовал всю сумму вычета в 2 миллионов рублей, то он вправе получить остаток в случае покупки или строительства другого жилья.

Для того, чтобы возникло основание для рационального исчисления и уплаты налога необходимо знать правовые основы, связанные с налогом на доходы физических лиц.

Нормативно-правовая база бухгалтерского и налогового учета налогообложения физических лиц состоит из четырех уровней, на каждом из

которых регулирование осуществляется наделенными соответствующими полномочиями субъектами управления.

К первому уровню системы относят законодательные акты, принимаемые Государственной Думой, указами Президента Российской Федерации и Постановлениями правительства, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского и налогового учета в организации. Рассмотрим первый уровень нормативных актов

Высшей юридической силой среди нормативных актов страны обладает Конституция РФ, которая определяет организацию государственной власти, закрепляет основы конституционного строя, федеративных отношений, основные права и обязанности граждан[1].Конституция РФ представляет собой юридическую базу для всего действующего законодательства. Основополагающие установления Конституции РФ развиваются и детализируются в других нормативных актах, причем все они, независимо от того, от какого органа они исходят, должны ей соответствовать. В противном случае любой акт или его часть признается недействующим.

Трудовой Кодекс Российской Федерации принят Федеральным законом от 30.12.2001г. № 197-ФЗ с изменениями. Статьей 129 ТК регулируется оклад или "фиксированный размер труда работника за исполнение трудовых обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета стимулирующих, компенсационных и социальных выплат"[2]. Так же работа сверхурочно, нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать сорок часов в неделю. Право принимать решение о возможности работать за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работодателя, т.е. сверхурочно, предоставлено самому работнику. Необходимо лишь письменно подтвердить свое согласие в статье 99ТК РФ. Оплата данной работы регулируется статьей 152 ТК РФ. Работа в выходные и праздничные дни, оплатаопределяется статьей 153 ТК РФ. Отпускные,

ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней,регламентируются статьей 115 ТК РФ»[2].

Налоговый Кодекс Российской Федерации. Частьпервая и вторая. Приняты Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ и от 05.08.2000 г. №117-ФЗ с изменениями. В части первой в статье 24 НК РФ дается понятие налогового агента, а так же его права и обязанности[3].Второй частью НК РФ главой 23 определены налогоплательщики, способы определения налоговой базы, ставки налога, порядок и сроки уплаты "Налога на доходы физических лиц"[4].

Согласно статье 8 Налогового Кодекса Российской федерации (далее по тексту НК РФ) НДФЛ это "обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства"[3].На основании статьи 13 НК РФ НДФЛ относится к федеральным налогам, подлежащий "обязательной уплате на территории всей страны"[4].НДФЛ является прямым налогом, так как конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход[4].Доход является объектом налогообложения, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ,выраженный в денежной форме, за исключением отдельных видов доходов, не подлежащих обложению. Также данная глава устанавливает налогоплательщиков, налоговую базу, льготы, порядок и сроки уплаты НДФЛ.

Ко второму уровню системы относят российские стандарты. К ним относятся Положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках. Регулирующим органом системы второго уровня

выступает Министерство финансов РФ. К нормативной базе второго уровня относят следующие нормативные акты.

Основным законодательным актом, регламентирующим бухгалтерский учет учреждений государственного сектора, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". В статье 21 Закона N 402-ФЗ приводится состав документов из области регулирования бухгалтерского учета. К ним относятся[7] федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

К третьему уровню относят рекомендации по ведению бухгалтерского учета, в том числе инструкции, указания. Разрабатывать их могут все, кто заинтересован в интерпретации и детализации положений нормативных правовых актов первого и второго уровней.

Для учреждений государственного сектора к документам третьего уровня относят:

- Приказ Минфина от 01 декабря 2010 г. N 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"[8].
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" [9].
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными, муниципальными учреждениями, и Методических указаний по их применению"[10].

- Приказ Минфина России от 01.07.2013N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»[13].
- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" [12];
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений" [13].
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"[14].

Четвертый уровень составляют «рабочие документы организации, в которых на основе общеустановленных правил и принципов они формируют свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах»[17]. К документам этого уровня относится устав учреждения, приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота.

1.2 Налоговые льготы и порядок их предоставления

Льготы по НДФЛ предусмотрены для некоторых видов выплат работникам, полный закрытый перечень которых приведен в статьях 215, 217 НК РФ. К ним относятся[4]:

- Пособие по беременности и родам.
- Алименты.
- Единовременная материальная помощь на рожденного, усыновленного ребенка, выплачиваемая в течение первого года после соответствующего события: рождения или усыновления.
- Компенсация стоимости путевок.
- Оплата из чистой прибыли работодателя медицинских услуг для работников, их супругов, родителей и детей, в том числе усыновленных, подопечных до достижения совершеннолетия, а также сотрудников, вышедших на пенсию по старости или инвалидности.
- Суммы от продажи доли в уставном капитале российской компании, если они непрерывно в течение 5 лет находились в собственности у одного физического лица и были приобретены позднее 01.01.
- Платежи на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам и займам на строительство или приобретение жилья. При этом данные выплаты должны быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль предприятия.
- Выплаты международных организаций своим работникам в соответствии с уставом организации.
- Прочие платежи работникам, указанные в статьях 215, 217 НК РФ.

Для применения норм статья 217 НК РФ не имеет значения занимаемая сотрудником должность и то, является ли он резидентом России.

Пример.

В ООО «Восход» было решено провести выплату материальной помощи всем сотрудникам в размере 7 000 рублей каждому. Льгота по выплате материальной помощи предусматривает освобождение от обложения НДФЛ суммы в 4 000 рублей на каждого сотрудника. Однако работодатель обязан удержать НДФЛ с суммы превышения порогового значения 3 000 рублей. Следовательно, размер фактической выплаты материальной помощи одному работнику составит:

7 000 минус 3 000 умножить на13 процентов равняется 6 610 рублей.

Льгота по НДФЛ на детей это единовременная материальная помощь на рожденного ребенка, выплачиваемая в течение первого года после соответствующего события, предполагает аналогичные условия для усыновителей и опекунов пункт 7.1 статьи 217 НК РФ. Для усыновителей и опекунов годичный срок отсчитывается со дня усыновления, установления опекунства.

Материальная помощь может быть получена по месту работы как одним, так и обоими родителями[28].

Данная льгота предполагает, что материальная помощь размером в 50 000 рублей не должна облагаться налогом. Если оба родителя получают материальную помощь от своих работодателей, то льгота составит 50 000 рублей для общего дохода родителей.

В качестве подтверждения получения суммы и ее размера допустимо использование справки формы 2-НДФЛ [30].

Льгота НДФЛ при выплате выходного пособия в связи с увольнением, включая увольнение по соглашению сторон и в связи с выходом на пенсию.

Налоговая льгота по НДФЛ установлена в отношении выплат работнику при увольнении согласно абзацу 1, 6, 8 пункта 3 статьи 217 НК РФ[4] это выходное пособие, средний заработок на период трудоустройства, компенсации в размере не больше 3-кратного, для жителей Крайнего Севера шести кратного, среднего заработка, выплачиваемой при увольнении руководителю, главному бухгалтеру или заместителю руководителя.

Последнее ограничение введено в 2014 году федеральным законом от 02.04.2014 № 56-ФЗ, добавившим в ТК РФ новую статью349.3[6]. Оно относится к следующим работникам.

Сотрудникам компаний, в которых более чем 50 процентов акций, долей в уставном капитале образованы государственной или муниципальной собственностью: руководителям, заместителям руководителей, главным

бухгалтерам, членам коллегиальных органов государственных корпораций, госкомпаний или предприятий, заключившим трудовые договоры.

Сотрудникам внебюджетных фондов, унитарных предприятий: руководителям, заместителям руководителей, главным бухгалтерам.

Трудовые договоры, противоречащие норме статья 349.3 ТК РФ, будут исполняться только в пределах установленного этой статьей ограничения статья 2 закона от 02.04.2014 № 56-ФЗ[6]. При этом ограничение не затрагивает иных законодательно предусмотренных выплат в виде зарплаты, в том числе среднего заработка, выплачиваемого за определенные периоды, оплаты неиспользованного отпуска, оплаты расходов, подлежащих обязательной компенсации, оплаты периода трудоустройства.

Основанием для применения льготного налогообложения при выплате выходного пособия является, во-первых, прекращение трудового договора по причине нарушения правил его заключения не по вине работника, если такое нарушение влечет невозможность продолжения трудовой деятельности согласно статье 84 ТК РФ. Во-вторых, прекращение трудового договора в связи с ликвидацией предприятия, сокращением численности или штата сотрудников, это указано в статье 178 ТК РФ. В-третьих, прекращение трудового договора по причине призыва сотрудника на военную службу регулируется частью 3 статьей 178 ТК РФ. В-четвертых, прекращение трудового договора по причине отказа работника от переезда в другую местность вместе с работодателем, это указано в части 3 статье 178 ТК РФ. И иные основания для выплаты выходного пособия по прекращению трудового договора, зафиксированные в трудовом или коллективном договоре согласно части 4 статьи 178 ТК РФ.

Тем же был установлен законодательный запрет на применение льготы по НДФЛ в случаях увольнения по причине дисциплинарного взыскания или совершения виновных действий, бездействий, регламентированных ТК РФ или иными нормативно-правовыми актами[6].

Зачастую работодатель гарантирует выплату выходного пособия в связи с уходом на пенсию и при увольнении по соглашению сторон. Однако не облагать налогом выплаты, не установленные на законодательном уровне, не стоит. Суд занял в этом вопросе однозначную позицию, несмотря на то, что разъяснения Минфина и Федеральной налоговой службы позволяли это делать.

Статья 224 НК РФ предусматривает, что доходы граждан физических лиц, облагаемые по ставке 13процентов, могут быть уменьшены на размер налоговых вычетов по НДФЛ. Предусмотрено несколько категорий таких вычетов, а именно: имущественные, социальные и стандартные вычеты по НДФЛ.

Стандартные вычеты по НДФЛ регламентируются статьей 218 НК РФ. Их можно условно разбить на две категории: стандартные вычеты по НДФЛ на себя и на детей.

Вычеты по НДФЛ на себя имеют определенные категории граждан. Это могут быть чернобыльцы, Герои РФ, инвалиды ВОВ и другие. Размер такой льготы по НДФЛ составляет от 500 до 3000 рублей в месяц. Если гражданин имеет право на несколько вычетов, например, являясь Героем РФ и чернобыльцем одновременно, ему предоставят максимальную льготу. Законодательством не предусмотрено суммирование разных вычетов[4].

Стандартные вычеты по НДФЛ на детей предназначены для граждан, на попечении которых находятся малолетние. Размеры вычетов по НДФЛ в таком случае могут составлять от 1400 до 3000 рублей в месяц из расчета на каждого ребенка. Данная льгота применяется только на доход с начала года до 350 000 рублей[4].

Социальные вычеты по НДФЛ предоставляются в случаях, когда гражданин несет социальные расходы, например, расходы на обучение, лечение, благотворительную помощь и тому подобное. Статья 219 НК РФ предусматривает, что социальные вычеты по НДФЛ предоставляются по следующим расходам на пожертвования и благотворительные цели этот вычет

не превышает 25 процентов от налогооблагаемого годового дохода, обучение, лечение; добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, накопительная часть пенсии по труду, уплата дополнительных страховых взносов.

Социальные вычеты по НДФЛ предоставляются в сумме понесенных на определенные цели расходов, но не больше 120 000 рублей в год в совокупности на собственные вышеуказанные расходы и не более 50 000 рублей на обучение братьев, сестер, детей в год на каждого. Расходы по дорогостоящим видам лечения могут быть покрыты полностью[4].

Статья 220 НК РФ определяет, что имущественные вычеты по НДФЛ предоставляются:

При продаже квартир, жилых домов, дач, земельных участков, садовых домиков и другого имущества или прав, находящихся в собственности не меньше трех лет. Сумма вычета равна сумме продажи, но не более 1 000 000 рублей за год.

При продаже недвижимого и движимого имущества, которое находилось в собственности менее трех лет, в сумме не более 250 000 рублей в год,

Продаже части в уставном капитале, уступке прав требования по долевому договору.

При изъятии земельного участка или недвижимого имущества для нужд муниципалитета или государства в размере выкупной стоимости.

При приобретении в России жилья или при строительстве, но не больше 2 000 000 рублей в год,

При выплате процентов по займам, которые были потрачены на покупки или строительство недвижимости или по кредитам, которые были оформлены для рефинансирования целевых ипотечных займов в сумме не больше 3 000 000 рублей в год, это ограничение не действует для кредитов, оформленных до 01 января 14 года.

Имущественные вычеты по НДФЛ не применяется в отношении реализации ценных бумаг, транспорта и недвижимости, участвующих в предпринимательской деятельности.

Если гражданин воспользовался имущественным вычетом по НДФЛ при покупке или строительстве жилья ,приобретении земельных участков, в сумме меньше 2 000 000 рублей, то он имеет право учесть этот остаток при получении льготы в дальнейшем, но после достижения предельной суммы, повторный вычет не допускается. Также вычет по НДФЛ при выплате процентов по займу может быть применен только к одному объекту недвижимости.

Необходимо отметить, что кроме указанных налоговых вычетов, существуют еще и профессиональные налоговые вычеты, предоставляемые предпринимателям и практикующим частным лицам.

1.3 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

В отношении большей части получаемых физлицами доходов НДФЛ исчисляют и уплачивают налоговые агенты или лица, эти доходы выплачивающие. Они обязаны исчислить налог, удержать его с налогоплательщика и перечислить в бюджет это пункт 1 статьи 24, пункт 1 статьи 226 НК РФ.

Агент исчисляет налог исходя из налоговой базы и соответствующей доходу налоговой ставки[34].

Безошибочное определение налоговой базы НДФЛ во многом гарантирует правильность исчисления самого налога. А верно рассчитанный налог – это отсутствие штрафов и претензий со стороны налоговых органов.

Согласно абзацу 1 пункта 1 статьи 210 НК РФ налоговая база по подоходному налогу должна быть определена с учетом всех доходов налогоплательщиков, полученных ими в денежной, натуральной форме и в качестве материальной выгоды и вычисляется по формуле (1):

База НДФЛ = ДОХ ден. + ДОХ нат. + ДОХ мат., (1)

где

ДОХ ден. – доходы налогоплательщика, полученные денежными средствами;

ДОХ нат. – доходы, полученные в натуральной форме;

ДОХ мат. – доходы в виде материальной выгоды.

Пример.

В мае 2017 года ООО «ССК» поощрила бухгалтера Миронову И. В. за многолетнюю работу на предприятии путевкой в Крым. Кроме того, Мироновой И. В. в январе 2017 года был предоставлен заем в сумме 185 000 рублей под 3 процента годовых.

Таким образом, база по НДФЛ Мироновой И. В. за 2017 год будет складываться из выплачиваемой ей каждый месяц заработной платы (денежная форма доходов), стоимости путевки в Крым (доходы в натуральной форме), материальной выгоды от экономии на процентах по займу.

Налоговая база по НДФЛ не может быть уменьшена на сумму удержаний, производимых по распоряжению самого налогоплательщика, на основании решений суда или других учреждений абзац 2 пункта 1 статьи 210 НК РФ. К таким удержаниям относятся алименты, оплата за кредит, оплата жилищно-коммунальных услуг и прочее[40].

Пример.

Оклад инженера Михайлова И. С. в ООО «Терем» – 55 000 рублей. Каждый месяц бухгалтер удерживает из его зарплаты на основании заявления работника – 4 500 рублей (перечисляются в банк в счет погашения кредита и процентов по нему), на основании исполнительного листа 12 000 рублей (перечисляются алименты на двоих детей на счет бывшей супруги).

В январе – марте 2017 года премия не начислялась, поэтому Михайлов И. С. получит на руки за март 2017 года:

55 000 – (55 000 – 2 800) * 13% – 4 500 – 12 000 = 31 714 рублей

2 800 рублей – это стандартные вычеты на двух детей по 1 400 рублей на каждого ребенка, предоставляемые, пока доход налогоплательщика не превысит 350 000 рублей подпункт 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ.

В пункте 2 статьи 210 НК РФ определено, что при применении нескольких налоговых ставок по НДФЛ база по налогу определяется отдельно по каждому виду доходов. Кроме того, налоговая база по доходам от долевого участия определяется с учетом особенностей, указанных в статье 275 НК РФ, и отдельно от налоговой базы по прочим доходам, к которым применима ставка 13процентов[41].

Согласно пункту 5 статьи 210 НК РФ налоговую базу по подоходному налогу нужно рассчитывать исключительно в рублях.

Если налогоплательщик получил доход в иностранной валюте, например, проценты по банковскому вкладу в иностранной валюте, или произвел расходы в валюте другого государства, например, оплатил лечение за рубежом, то такие доходы и расходы необходимо пересчитать в рубли. Пересчет производится исходя из официального курса Банка России на дату фактического получения доходов или осуществления затрат[44].

Перечислить налог в бюджет агент должен в сроки, установленные статьей 226 НК РФ. А точнее, не позднее дня фактического получения в банке денег при выплате дохода наличными, снятыми со счета. Дня перечисления при выплате дохода со счета агента. Дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, если доход выплачивается из наличности, имеющейся в кассе агента, дня, следующего за днем фактического удержания налога, для доходов в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

В соответствии с пунктом 4 статьи 226 НК РФ налоговые агенты удерживают налог с доходов физлиц лишь при произведении фактической выплаты дохода. А в соответствии с трудовым законодательством зарплата выплачивается в последний день месяца за фактически отработанное в нем

время. В статье 136 Трудового кодекса говорится о том, что зарплата должна выплачиваться не реже, чем раз в полмесяца[2].

При этом, исходя из неоднократно излагаемого фискальными органами мнения, реальный размер зарплаты работнику можно посчитать лишь к концу месяца[27]. При выплате аванса еще не известен истинный размер дохода, поэтому и налог не может быть удержан. А значит, удержать налог можно лишь в конце месяца при начислении или выплате зарплаты согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ.

В том случае, если налоговым агентом, вопреки разъяснениям ФНС, было произведено удержание НДФЛ с аванса, налогоплательщику потребуется возвращать средства, которые не будут признаны налогом[28].

В данном случае фискальное ведомство основывается на том, что, в соответствии с пунктом 9 статьи 226 НК РФ, налоговый агент не может оплачивать НДФЛ за счет собственных средств. И именно такими, собственными средствами налогового агента, считаются перечисленные в неположенный не в конце месяца) срок средства в виде удержания налога с дохода физлиц с аванса.

В то же время существуют ситуации, когда производится оплата физлицам, не являющимся ИП, на основе гражданско-правовых договоров. И если в таком договоре указана точная сумма оплаты за выполненные работы, а также упоминается о необходимости произвести авансовый платеж в точно оговоренной сумме, то налоговый агент вправе удержать НДФЛ с такого авансового платежа[45].

Сумма оплаты за выполняемую работу известна заранее, также заранее оговорено обязательство об уплате аванса. А значит, налоговый агент может удержать с такого дохода налог и перечислить его в бюджет, поскольку, в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 208 НК РФ, доходом признается вознаграждение за выполненную работу на территории РФ.

Однако имеется различная судебная практика по вопросу, надо ли и когда платить НДФЛ с аванса. Так, например, ФАС Уральского округа считает, что до момента подписания акта приема-передачи работ у физлица не возникает дохода [29]. Вопреки этому, есть постановление [31] и письмо Минфина [27], в которых указывается на то, что доход в виде вознаграждения согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ по подрядному договору возникает в момент перечисления средств.

Подытоживая вышесказанное, можно сформулировать следующее: при выплате аванса из зарплаты НДФЛ не удерживается налоговым агентом. А вот при произведении выплаты аванса по гражданско-правовому договору следует внимательно ознакомиться с условиями самого договора и принять соответствующее решение – удерживать НДФЛ или нет.

Премия это оплата труда. Поэтому перечислять в бюджет НДФЛ с премий, выданных в середине месяца, можно вместе с налогом от заработной платы, то есть уже по окончании месяца. С этим согласен и Верховный суд РФ [35].

Если удержать НДФЛ с доходов налогоплательщика агенту не удалось, он должен сообщить об этом факте и сумме налога и налогоплательщику, и налоговому органу согласно пункту 5 статьи 226 НК РФ.

Не удерживать НДФЛ с выплаченных доходов агент может, только если:

- он выплачивает доход налогоплательщику, который должен уплатить налог самостоятельно, например индивидуальному предпринимателю;
- он выплачивает доход, по которому налогоплательщики исчисляют и платят НДФЛ самостоятельно, в частности доход от продажи собственного имущества налогоплательщика;
- доход не подлежит обложению НДФЛ — это доходы из перечня ст. 217 НК РФ. К ним относятся государственные пособия и пенсии, некоторые виды материальной помощи.

Самостоятельно НДФЛ уплачивается отдельными категориями налогоплательщиков или всеми налогоплательщиками в отношении отдельных видов доходов.

К налогоплательщикамсогласно статье 227 НК РФ, обязанным самостоятельно платить НДФЛ, относятся индивидуальные предприниматели, нотариусы и другие лица, занятые частной практикой, а так же адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты[42].

Данная категория налогоплательщиков рассчитывается с государством по доходам от предпринимательства, частной практики и адвокатской деятельности соответственно.

Расчет производится согласно установленному порядку исчисления и уплаты НДФЛ.

В течение года на основании уведомлений налоговой службы данная категория налогоплательщиков платят авансовые платежи по НДФЛ согласно пункт 8 и 9 статьи 227 НК РФ. За январь по июнь половину годовой суммы авансовых платежей не позднее 15 июля текущего года, за июль по сентябрь четвертую часть годового аванса не позднее 15 октября, за октябрь по декабрь четвертую часть аванса не позднее 15 января следующего года.

Сумму авансов налоговые органы определяют на основании прошлогодних данных или по декларации 4-НДФЛ, которую должно представить каждое лицо, начавшее индивидуальный бизнес среди года согласно пункту 7 статьи 227 НК РФ[4].

До 15 июля следующего года доплачивается разница между перечисленными авансами и налогом, показанным в декларации 3-НДФЛ, представленной по итогам года согласно пункту 6 статьи 226 НК РФ.

Расчет фактического НДФЛ производится в общем порядке согласно статье 225 НК РФ исходя из налоговой базы и ставки. При расчете учитываются суммы налога, удержанные налоговыми агентами подтверждаются справками 2-НДФЛ. И суммы уплаченных авансовых платежей указанных в пункте 3

статьи 227 НК РФ, не учитываются убытки прошлых лет на основании пункта 4 статьи 227 НК РФ[45].

Если сумма исчисленного налога окажется меньше уплаченных авансов, разницу можно вернуть или зачесть в счет предстоящих платежей согласно статье 78 НК РФ, подав в инспекцию соответствующее заявление.

Декларация по налогу 3-НДФЛ представляется данными категориями налогоплательщиков в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы не позднее 30 апреля следующего года[58].

Помимо указанных самозанятых лиц самостоятельно вносят в бюджет фиксированные авансовые платежи по НДФЛ иностранцы, работающие в РФ на основании патента указанного в статье 227.1 НК РФ.

Самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ должен любой налогоплательщик, который в течение года получил следующие доходы согласно статье 228 НК РФ[4], во-первых, вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или аренды любого имущества. Во-вторых, от продажи физическим лицом собственного имущества, имущественных прав. В-третьих, от источников, находящихся за пределами РФ. В-четвертых, при получении которых НДФЛ не был удержан налоговым агентом. В-пятых, выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и азартных игр, за исключением выигрышей, выплачиваемых в букмекерской конторе и тотализаторе. В седьмых, в виде вознаграждения, выплачиваемого физлицам как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов. В-восьмых, подарки в денежной/натуральной форме, полученные от физических лиц, не являющихся ИП. Исключение составляют дарение между членами семьи и близкими родственниками, которое освобождено от НДФЛ согласно пункту 18.1 статьи 217 НК РФ.

Налог по указанным выше доходам исчисляется в общем порядке согласно статье 225, пункту 2 статьи 228 НК РФ.

Чтобы правильно рассчитать НДФЛ, нужно использовать положения статьи 225 НК РФ.

Расчет подоходного налога происходит в несколько этапов. Схематично он представлен на рисунке 2. Для начала согласно пункту 3 статьи 225 НК РФ для расчета НДФЛ за налоговый период определяются все доходы, подлежащие обложению подоходным налогом. Затем для каждого вида дохода уточняется ставка налога согласно статье 224 НК РФ.

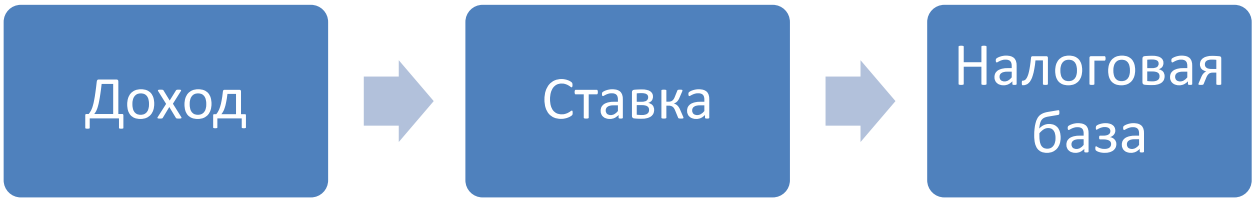

Рисунок 1.7 – Порядок исчисления НДФЛ

Исчисляется налоговая база по НДФЛ за налоговый период. Для расчета НДФЛ при применении нескольких налоговых ставок исчисление налоговой базы производится отдельно по каждому виду доходов. Также налоговая база по доходам от долевого участия высчитывается отдельно от налоговой базы по всем остальным доходам, к которым применима ставка 13 процентов, с учетом требований статьи 275 НК РФ[38].

Расчет НДФЛ, согласно пункту 1 статьи 225 НК РФ, определяется как произведение налоговой базы на ставку налога. При этом сумма налога округляется до полных рублей, то есть сумма меньше 50 копеек не учитывается, а равная или свыше 50 копеек округляется в большую сторону до целого рубля на основании пункта 6 статьи 52 НК РФ.

Чтобы посчитать НДФЛ к уплате в бюджет РФ, достаточно сложить все суммы налога, исчисленные отдельно по каждой налоговой базе как указано в пункте 5 статьи 225 НК РФ.

Рассмотрим, пример расчета налога на доходы физических лиц.

За январь 2016 году сумма заработной платы бухгалтера Свиридовой И. Г. в ООО «Инком» составила 58 000 рублей. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка пяти лет на основании заявления. ООО «Инком», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2016 года и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы.

За январь 2016 год подлежит обложению НДФЛ у Свиридовой И. Г. заработная плата.

Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13 процентов.

Налоговая база составляет: 58 000 минус 1 400 равно 56 600 рублей.

Сумма НДФЛ: 56 600 умножить на 13 процентов равно 7 358 рублей. При этом учитываются суммы налога, удержанные налоговыми агентами, и не учитываются убытки прошлых лет согласно пункту 2 статьи 228 НК РФ.

Исчисленный налог следует отразить в декларации 3-НДФЛ, которая подается в инспекцию не позднее 30 апреля следующего года пункт 3 статьи 228, пункт 1 статьи 229 НК РФ[63].

В соответствии с пунктом 4 статьи 228 НК РФ заплатить налог нужно не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2 Исполнение работодателем обязанностей налогового агента по НДФЛ

2.1 Налоговые агенты: функции, права, обязанности и ответственность

К налоговым агентам согласно пункту 1 статьи 226 НК РФ по НДФЛ [4] относятся российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых, или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы[3].

Например, налоговым агентом является работодатель, выплачивающий работнику заработную плату и другие трудовые и некоторые нетрудовые доходы.

Уплата налога производится не из собственных средств и без использования своего дохода. Налоговый агент обязан исчислить сумму налога, подлежащего уплате при осуществлении определённой операции, удержать её при выплате денежных средств, причитающихся какому-либо лицу, а также перечислить указанную сумму в бюджет.

Согласно пункту 2 статьи 24 ГК РФ права налоговых агентов сопоставимы с правами самих налогоплательщиков, если иное не предусмотрено законодательством. Налоговым кодексом РФ не предусмотрены ограничения в правах для налоговых агентов.

Из пункта 1 статьи 226 НК РФ обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налога возлагаются на налогового агента, даже если он не является налогоплательщиком по данному налогу. Это условие относится и к НДС в соответствии со статьей 161 НК и по налогу на прибыль согласно пункту 4 статьи 286, статьи 287, статьи 275 НК РФ.

При невозможности удержать налог налоговый агент обязан в письменной форме уведомить о данном факте налоговый орган. К обязанностям так же относятся ведение учёта начисленных и выплаченных

доходов, начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов отдельно по каждому налогоплательщику. Налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган документы, необходимые для осуществления контроля за исчислением, удержанием и перечислением налогов, в течение четырёх лет сохранять необходимые документы. Такие обязанности установлены статьей 24 НК РФ.

Полученный доход налогоплательщика может быть как в натуральном, так и в стоимостном выражении. В независимости от этого налоговый агент обязан рассчитать налог к удержанию. Об этом сказано в подпункте пункте 1 статьи 24 НК РФ[4].

В течение месяца с момента, когда налоговому агенту стало известно о невозможности удержать налог, он должен письменно уведомить об этом инспекцию, например, заявлением, составленным в произвольной форме, согласно пункту 3.2 статьи 24 НК РФ. Такой момент определяется в зависимости от конкретной ситуации. Например, моментом, когда налоговому агенту стало известно, что он не может удержать НДФЛ, является выдача призов, выигрышей клиентам, гражданам в натуральной форме.

Организация не освобождается от исполнения обязанностей налогового агента до конца налогового периода, в котором был выплачен доход в натуральной форме. Поэтому, если до конца налогового периода денежные выплаты в пользу контрагента имели место, из них нужно удержать сумму налога, рассчитанную с доходов в натуральной форме.

При неисполнении или частичном исполнении обязанностей налогового агента возможно привлечение его к уголовной ответственности. Налоговая инспекция вправе взыскать с налогового агента штраф в размере 20 процентов от суммы налога, удерживаемой с контрагента и уплачиваемой в бюджет в нескольких случаях:

- налоговый агент не удержал налог с денежных средств, выплаченных контрагенту;

- налоговый агент не перечислил или не полностью перечислил в бюджет удержанную сумму налога. В этом случае применение штрафных санкций не освобождает налогового агента от обязанности перечислить в бюджет удержанную сумму налога пункт 5 статьи 108 НК РФ. Более того, налоговая инспекция может взыскать эти суммы в бесспорном порядке это следует из пункта 1 статьи 46 и пункт 1 статьи 47 НК РФ.

Согласно пункту 7 статьи 75 НК РФ налоговая инспекция может взыскать пени с организации. При этом от обязанности исчислить и перечислить налог это не освобождает налогового агента. Пени начисляются за каждый день просрочки уплаты налога исходя из 1/300 ставки рефинансирования от неуплаченной суммы. Это следует из пунктов 2 и 3 статьи 75НК РФ[4].

Если в течение месяца налоговый агент не сообщил в налоговую инспекцию о невозможности удержать налог, с него может быть взыскан штраф либо по статье 126, либо по статье 129.1 НК РФ.

Налоговой инспекцией ведется раздельный учет налогов, перечисленных организацией в качестве налогоплательщика и налогового агента при условии, если в заявке на кассовый расход вместо кода 02 указан код 01, поэтому у организации как у налогоплательщика возникает переплата, однако одновременно у нее возникает недоимка как у налогового агента. На сумму недоимки налоговая инспекция может начислить организации пени и штрафы статьи 75 и 123 НК РФ.

Для недопущения подобных проблем организации необходимо подать заявление о допущенной ошибке в налоговый орган. В приложении к заявлению необходимо прикрепить копию платежного поручения (заявки на кассовый расход). В случае неправильного указания статуса в поручении (заявке) налогоплательщика налог все равно поступит в тот же бюджет и на тот же расчетный счет Казначейства России. Это следует из абзаца 2 пункта 7 статьи 45 НК РФ. В учете налоговой инспекции он будет отражен как сумма,

поступившая в счет погашения обязательств организации-налогоплательщика. Поданное заявление налогоплательщика послужит основанием для переноса этой суммы в счет погашения обязательств налогового агента. В ходе рассмотрения заявления налоговая инспекция принимает решение об уточнении платежа. Предварительно по инициативе инспекции или организации может быть проведена сверка расчетов с бюджетом. Если решение о переносе будет положительным, то пени, начисленные на недоимку до уточнения платежа, налоговая инспекция аннулирует. Об этом сказано в пункте 7 и пункте 8 статьи 45 НК РФ.

Организация может поступить и по-другому. Сначала повторно перечислить сумму налога, правильно указав все реквизиты в платежном поручении, заявке на кассовый расход, затем провести зачет или возврат излишне уплаченного налога по правилам, установленным статьей 78 НК РФ. Однако в этом случае организация избежит только штрафов. Пени начислят за каждый день просрочки уплаты налога исходя из 1/300 ставкирефинансирования от неуплаченной суммы налога пункта 2 и пункта 3 статьи 75 Налогового кодекса РФ.

2.2 Отражение в бухгалтерском учете НДФЛ

Порядок отражения в бюджетном учете суммы удержанного НДФЛ зависит от вида дохода, с которого данный налог удерживается, и источника выплаты этого дохода.

Например, если начисление заработной платы работнику отражено по кредиту счета 1 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате», то удержание с данного дохода НДФЛ отражается по дебету счета 1 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате». В случае, когда осуществляется выплата вознаграждения исполнителю по гражданско-правовому договору, которая отражается, к примеру, на счете 1 302 26 730 «Увеличение кредиторской задолженности по

прочим работам, услугам», то сумму удержанного НДФЛ следует отразить по дебету счета 1 302 26 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам». Счета 1 302 11 830 и 1 302 26 830 корреспондируют со счетом 1 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»[41].

Если заработная плата или вознаграждение выплачиваются за счет бюджетных средств, то в учете уплата в бюджет сумм НДФЛ отражается по дебету счета 1 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц» и кредиту счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Бюджетный учет операций по удержанию и уплате налога на доходы физических лиц регламентирован п. 104 Инструкции № 162н представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по учету расчетов по НДФЛ

Содержание операций	Дебет	Кредит
Удержание НДФЛ с начисленных сумм и перечисление налога в бюджет		
1. Удержание НДФЛ: 1.1 с начисленной заработной платы; 1.2 с прочих выплат по оплате труда; 1.3 с пособий по государственному социальному страхованию; 1.4 с вознаграждений за выполненные работы по договорам гражданско-правового характера	КРБ 1 302 11 830 КРБ 1 302 12 830 КРБ 1 302 13 830 КРБ 1 302 xx 830	КРБ 1 303 01 730 КРБ 1 303 01 730 КРБ 1 303 01 730 КРБ 1 303 01 730
2. Перечисление удержанных сумм НДФЛ в бюджет с лицевого счета учреждения, открытого в органе казначейства	КРБ 1 303 01 830	КРБ 1 304 05 xxx

Продолжение таблицы 1		
3. Начисление и перечисление в бюджет штрафных санкций и пеней по НДФЛ		
3.1 Начисление штрафных санкций и пеней по НДФЛ, подлежащих уплате в бюджет	КРБ 1 401 20 290	КРБ 1 303 01 730
3.2 Перечисление в доход бюджета штрафных санкций и пеней по НДФЛ	КРБ 1 303 01 830	КРБ 1 304 05 290

Рассмотрим более частый случай удержания налога с заработной платы. Проводки по заработной плате в бюджетном учреждении регулируются несколькими законодательными актами, в частности:

- Единым планом счетов бухучета для госорганов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н)[8];
- Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета (приказ Минфина от 16.12.2010 № 174н)[10].

В бюджетной сфере для детализации движения денежных средств разработана классификация операций сектора государственного управления (сокращенно — КОСГУ). При этом к бухгалтерскому счету при формировании проводок следует добавлять код, определяющий вид поступления или выбытия объекта учета в соответствии с данной классификацией.

В частности, для начисления зарплаты бухгалтеру нужно использовать такие коды КОСГУ как 211 «Заработная плата»: сюда необходимо отнести расходы на все выплаты денежных средств в соответствии с договорными обязательствами; кроме этого, здесь отражают различные удержания из

начисленной зарплаты сотрудника (членские профсоюзные взносы, НДФЛ, возмещение морального вреда, причиненного работником, алименты).

212 — «Прочие выплаты»: используется для начисления расходов на оплату не относящихся к зарплате дополнительных выплат, компенсаций (например, суточных при служебных командировках, компенсаций за использование автомобиля).

Пособия, например те, что выплачиваются за счет ФСС сотрудникам, относят на подстатью 213, в том числе пособие по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за детьми.

Также для корректного распределения видов движения денежных средств нам понадобятся КОСГУ 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности», 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности», 610 «Выбытие со счетов бюджета».

На основании вышеприведенных нормативных документов составим основные проводки по заработной плате в учете бюджетной организации.

1) Начислена зарплата, отпускные, премия.

При этом затраты по заработной плате могут быть отнесены на несколько различных счетов бухгалтерского учета[51]:

Дт 0 401 20 211 «Расходы по зарплате»

Кт 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате»

Дт 0 109 61 211 «Затраты на зарплату в себестоимости готовой продукции»

Кт 0 302 11 730

Дт 0 109 71 211 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг по заработной плате»

Кт 0 302 11 730

Дт 0 109 81 211 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг по зарплате»

Кт 0 302 11 730

2) Начислен НДФЛ:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кт 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ»

3) Отражено начисление по исполнительному листу:

Дт 0 30211 830

Кт 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда»

4) Из кассы выплачена зарплата:

Дт 0 30211 830

Кт 0 20134 610 «Денежные средства кассы бюджетного учреждения»

5) Заработная плата перечислена на банковские карточки:

Дт 0 302 11 830

Кт 0 20111 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

6) Депонированы невыданные суммы:

Дт 0 30211 830

Кт 0 30402 730 «Увеличение кредиторской задолженности перед депонентами»

7) Начислены взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС.

Ежемесячно в каждой организации начисляются страховые взносы в ПФР, обязательные социальные взносы в ФСС и ФФОМС. Объектом обложения признаются выплаты и прочие вознаграждения, которые перечисляют плательщики данных взносов в пользу сотрудников.

Проводки по начислению взносов формируются следующим образом. Счет по дебету будет постоянным — Дт 0 40120 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда». А вот корреспондирующий счет будет зависеть от вида начисления.

Кт 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на ОПС»

Кт 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное соцстрахование»

Кт 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»

Кт 0 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности на ОМС»

Выдана заработная плата раздатчику подотчетному лицу из кассы:

Дт 0 208 11 560 «Расчеты с подотчетными лицами по зарплате»;

Кт 0 201 34 610 «Денежные средства в кассе учреждения».

8) Получена зарплата сотрудником от раздатчика:

Дт 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»;

Кт 0 20811 660 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда».

Применение действующих инструкций для бюджетных учреждений и кодов КОСГУ немаловажно для формирования проводок по заработной плате. Корректное начисление заработной платы на счетах бухгалтерского учета позволит правильно распределить движение государственных денежных средств по статьям расходов.

Порядок отражения в бюджетном учете суммы удержанного НДФЛ зависит от вида дохода, с которого данный налог удерживается, и источника выплаты этого дохода.

2.3 Налоговая отчетность: типовые формы и особенности заполнения

Налоговый учет в течение налогового периода, составляющего календарный год, согласно статьи 216 НК РФ, ведется в соответствующем регистре, который составляется в отношении каждого физического лица.

Данный документ должен позволять идентифицировать налогоплательщика, вид выплаченных ему доходов и предоставленных налоговых вычетов, суммы дохода, даты их выплаты, налоговый статус физлица, даты удержания и перечисления НДФЛ в бюджет, а также реквизиты платежного документа.

Налоговый агент самостоятельно разрабатывает и утверждает приказом форму регистра и порядок отражения в нем аналитических данных и данных первичных учетных документов. На практике эта форма включается в состав приложений к учетной политике для целей налогообложения.

В силу статьи 120 Налогового кодекса отсутствие регистров признается грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Оно влечет наказание в виде штрафа в размере от 10 000 рублей.

Эта же статья признает нарушением систематическое, два раза и более в течение календарного года, несвоевременное или неправильное отражение в регистрах хозяйственных операций.

При этом ошибочное отражение даты фактического получения физлицом дохода в виде оплаты труда как даты его выплаты не является основанием для привлечения к ответственности по статье 120 Налогового кодекса.

С 08 декабря 2015 года начала действовать новая форма справки о доходах физического лица 2-НДФЛ. Кроме этого, начиная с I квартала 2016 года необходимо представлять расчет исчисленных и удержанных налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц (6-НДФЛ).

Форма справки 2-НДФЛ и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС РФ от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@. Она содержит заголовок и пять разделов:

- Раздел 1 «Данные о налоговом агенте».
- Раздел 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода».

- Раздел 3 «Доходы, облагаемые по ставке».
- Раздел 4 «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты».
- Раздел 5 «Общие суммы дохода и налога».

В заголовочной части справки находится поле для указания номера корректировки. Корректирующие формы справок оформляются, если налоговым агентом был произведен перерасчет НДФЛ за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением налоговых обязательств. При составлении первичной формы справки в данном поле проставляется «00». При составлении корректирующей формы указывается значение на единицу больше, чем обозначено в предыдущей справке, например, 01 или 02.

Приказом предусмотрено составление формы аннулирующей справки. В таком документе заполняются все показатели разделов 1 и 2, а разделы 3, 4 и 5 не заполняются. В поле номер корректировки в упомянутой справке проставляется «99».

В форме документа показатели разделов не нумеруются, и в нем есть несколько поля для заполнения.

Рассмотрим порядок заполнения разделов.

Раздел 1 «Данные о налоговом агенте». Сначала указывается код по ОКТМО, затем контактный телефон налогового агента, а далее ИНН и КПП для налоговых агентов – организаций, и только после этого сокращенное или полное наименование организации.

Раздел 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода». В этом разделе может быть указан ИНН физического лица, вставшего на учет в налоговом органе в Российской Федерации, и ИНН или его аналог физлица в стране гражданства для иностранных граждан. Приводится полностью фамилия, имя и при наличии отчество налогоплательщика, его статус, дата рождения, код страны гражданства, код документа, удостоверяющего личность,

и его реквизиты, адрес места жительства в России, код страны и адрес постоянного проживания для иностранных граждан.

Для заполнения поля «статус налогоплательщика» используются данные представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Код статуса налогоплательщика

Код статуса	Статус налогоплательщика
1	Налогоплательщик является резидентом РФ
2	Налогоплательщик не является налоговым резидентом РФ
3	Налогоплательщик – высококвалифицированный специалист не признается налоговым резидентом РФ
4	Налогоплательщик – участник Госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, не является налоговым резидентом РФ
5	Налогоплательщик – иностранный гражданин (лицо без гражданства), признанный беженцем или получивший временное убежище на территории РФ, не является налоговым резидентом РФ
6	Налогоплательщик – иностранный гражданин, осуществляющий трудовую деятельность по найму в России на основании патента

Раздел 3 «Доходы, облагаемые по ставке __процентов». Если в налоговом периоде налоговый агент начисляет доходы, облагаемые по разным ставкам, то рассматриваемый раздел, а также разделы 4 и 5 заполняются отдельно для каждой из ставок.

В заголовке этого раздела указывается соответствующая ставка налога, с применением которой исчислен налог.

В табличной части отражаются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физическим лицом в денежной и натуральной форме, а

также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетах.

При заполнении формы справки с признаком два в разделе третьем указывается сумма фактически полученного дохода, с которой не удержан налог налоговым агентом.

Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты в данном разделе не отражаются.

В поле «Месяц» в хронологическом последовательности обозначается порядковый номер месяца налогового периода, за который был начислен и фактически получен доход.

В поле «Код дохода» вписывается соответствующий код доходов, выбираемый из таблицы «Коды видов доходов налогоплательщика».

В поле «Сумма дохода» отражается вся сумма начисленного и фактически полученного дохода по указанному коду дохода.

Напротив тех видов доходов, в отношении которых предусмотрены соответствующие вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере, отмечается соответствующий код вычета.

В поле «Код вычета» приводится соответствующий код вычета, выбираемый из таблицы «Коды видов вычетов налогоплательщика». Код вычета указывается при наличии суммы соответствующего вычета.

В поле «Сумма вычета» отражается сумма вычета, которая не должна превышать сумму дохода, обозначенную в графе «Сумма дохода»[16].

В таблице 4 приведем те из них, которые могут быть использованы в медицинских учреждениях.

Таблица 4 – Код доходов для медицинских учреждений

Код дохода	Наименование дохода
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера, за исключением авторских вознаграждений
2012	Суммы отпускных выплат
2300	Пособие по временной нетрудоспособности
2520	Доход, полученный налогоплательщиком в натуральной форме, в виде полной или частичной оплаты товаров, выполненных в интересах налогоплательщика работ, оказанных в интересах налогоплательщика услуг
2710	Материальная помощь при рождении, усыновлении, удочерении ребенка
2720	Стоимость подарков
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам
2762	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом

В отношении тех видов доходов, по которым предусмотрены профессиональные налоговые вычеты или которые подлежат налогообложению не в полном размере в соответствии со статьей 217 НК РФ, в графе «Кодвычета» указывается код соответствующего вычета. Полный их перечень

приведен в приложении 2 к Приказу ФНС РФ от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@. Актуальные вычеты для медицинского учреждения представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Коды вычетов медицинских учреждений

Кодвычета	Наименование вычета
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей
502	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
503	Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
504	Вычет из суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
508	Вычет из суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка
510	Вычет в сумме уплаченных работодателем страховых взносов за работника в соответствии с Федеральным законом 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», но не более 12 000 руб. в год

Раздел 4 «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты». Так как налоговое законодательство позволяет предоставлять социальные и имущественные налоговые вычеты работодателям, в рассматриваемом разделе предусмотрены соответствующие строки для отражения информации о полученных уведомлениях налоговых органов, подтверждающих право на названные вычеты.

В случае если уведомление получено неоднократно, налоговым агентом заполняется несколько строк для отражения уведомлений и соответствующих его реквизитов.

Список стандартных, социальных и имущественных вычетов довольно большой, и практически все из них могут быть использованы в медицинском учреждении. С ним также можно ознакомиться в приложении 2 к Приказу ФНС РФ от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@.

Раздел 5 «Общие суммы дохода и налога». В нем отражаются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ по соответствующей ставке, указанной в заголовке раздела 3. Приведем данные в таблице 6.

Таблица 6 - Порядок заполнения полей раздела 3

Поле раздела	Показатель
Общая сумма дохода	Указывается общая сумма начисленного и фактически полученного дохода, без учета вычетов, отраженных в разделах 3 и 4
Налоговая база	Приводится налоговая база, с которой исчислен налог. Показатель в данном поле соответствует сумме дохода в поле «Общая сумма дохода», уменьшенной на сумму вычетов, отраженных в разделах 3 и 4
Сумма налога исчисленная	Указывается общая исчисленная сумма налога
Сумма фиксированных авансовых платежей	Отражается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога
Сумма налога удержанная	Обозначается общая удержанная сумма налога
Сумма налога перечисленная	Указывается общая перечисленная сумма налога

При заполнении формы справки 2-НДФЛ с признаком «2» необходимо учитывать особенности.

В поле «Общая сумма дохода» указывается сумма начисленного и фактически полученного дохода, отраженная в разделе 3, с которой не удержан налог налоговым агентом.

В поле«Сумма налога исчисленная» приводится сумма налога, исчисленная, но не удержанная.

В полях«Сумма налога удержанная», «Сумма налога перечисленная» и «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указываются нулевые показатели.

В поле«Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» отражается исчисленная сумма налога, которую налоговый агент не удержал в налоговом периоде.

В поле«Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи» заполняются номер и дата уведомления, а также код налогового органа, выдавшего уведомление, в случае, если налоговый агент получил уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на суммы уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей[64].

В поле «Налоговый агент» ставится цифра 1,если справку представляет налоговый агент и цифра 2, если справку представляет уполномоченный представитель.

В полях «Ф.И.О.» и «подпись» заполняется полностью фамилия, имя, отчество лица, представившего справку 2-НДФЛ, и ставится его подпись.

Поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» заполняется в случае представления справки уполномоченным представителем.

Согласно статье 230 НК РФ представление справки 2-НДФЛ в бумажном виде в налоговый орган разрешено организациям, у которых в итоговом списке сотрудников за год окажется не более 25 человек.

Срок представления формы 2-НДФЛ ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим (пункт 2 статьи 230 НК РФ). Когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и нерабочим праздничным днем, то окончанием срока считается ближайший следующий за ним рабочий день пункт 7 статьи 6.1 НК РФ.

Приказом ФНС РФ [17] утверждены форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и порядок ее заполнения и представления (далее – Порядок). Такой расчет составляется нарастающим итогом за I квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Форма включает титульный лист и два раздела.

Первый раздел «Обобщенные показатели».

Второй раздел «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».

На титульном листе формы указываются ИНН и КПП налоговых агентов – организаций. При представлении первичного расчета в поле «Номер корректировки» проставляется «000», а при формировании уточненного расчета – номер корректировки «001», «002» и так далее.

По строке «Налоговый период» указывается соответствующий период (год).

Кроме этого, на титульном листе отражается четырехзначный код налогового органа, сокращенное или полное наименование налогового агента, номер его контактного телефона, количество страниц расчета и листов подтверждающих документов, приводятся данные о налоговом агенте либо его представителе, подтверждающем достоверность и полноту поданных сведений.

Раздел 1 «Обобщенные показатели». В нем указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и

удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке.

Если налоговый агент выплачивал физическим лицам в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам, то данный раздел заполняется для каждой из ставок налога, за исключением строк от 060 до 090. Порядок заполнения раздела 1 расчета представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Порядок заполнения раздела 1

Номер строки	Показатель
10	Указывается соответствующая ставка налога, с применением которой он исчислен
20	Отражается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода
25	Отражается обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода в виде дивидендов
30	Приводится обобщенная по всем физическим лицам сумма налоговых вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению
40	Показывается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода
45	Отражается обобщенная по всем физическим лицам сумма исчисленного с дивидендов НДФЛ
50	Указывается обобщенная по всем физическим лицам сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога, с начала налогового периода
60	Обозначается общее количество физических лиц, получивших в налоговом периоде облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же сотрудника количество физических лиц не корректируется
70	Указывается общая сумма удержанного налога
80	Приводится общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом
90	Отражается общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со ст. 231 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода

Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц». В данном разделе

указываются даты фактического получения физическими лицами дохода и удержания налога, сроки перечисления налога и обобщенные по всем физическим лицам суммы фактически полученного дохода и удержанного налога.

Порядок заполнения раздела 2 расчета представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Порядок заполнения второго раздела

Номер строки	Показатель
100	Указывается дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130
110	Проставляется дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130
120	Отражается дата, не позднее которой должен быть перечислен налог
130	Приводится обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату
140	Показывается обобщенная сумма удержанного налога на дату, указанную в строке 110

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога, то строки от 100 до 140 заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

Форму 6-НДФЛ заполняют нарастающим итогом на отчетные даты: 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря и представляют в налоговую инспекцию не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом. За налоговый период расчет сдают не позднее 1 апреля следующего года согласно пункту 2 статьи 230 НК РФ.

Расчет представляется налоговым агентом в налоговый орган лично или через представителя в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя по установленным форматам.

Расчет на бумажном носителе подается только в виде утвержденной машинно-ориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере . Так же как и в случае представления справки 2-НДФЛ, на бумажном носителе расчет 6-НДФЛ можно представлять, если численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, не превышает 25 человек.

Вместе с тем несоблюдение способа представления не означает, что обязанность налогового агента подать отчетность не была исполнена.

Так, налоговая инспекция не вправе отказать в приеме 6-НДФЛ на бумажном носителе организации, у которой налогооблагаемые доходы получили более 24 человек. Однако с нее будет взыскан штраф в размере 200 рублей согласно статье 119.1 НК РФ за несоблюдение порядка представления расчета.

Собственно регистры в список представляемой налоговым агентом отчетности не входят. Однако инспекторы при необходимости могут их запросить это указано в статье 93 НК РФ.

3 Практический опыт исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом (на примере ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»)

3.1 Экономическая характеристика бюджетного учреждения

ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница является бюджетной организацией, финансируемой полностью или частично за счет средств бюджета города Черногорска на основе сметы. Осуществляет свою деятельность на основании Устава с изменениями и дополнениями, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банке, бланки, печать.

Фактический адрес: Российская Федерация, 655158, Хакасия Республика, Черногорск город, Космонавтов, 21.

На основании Постановления правительства РХ от 28.05.2014 № 237 Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Хакасия «Городская больница» переименована в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Хакасия «Черногорская межрайонная больница»

Целью создания Учреждения является охрана здоровья и оказание неотложной и специализированной медицинской помощи прикрепленному к данному учреждению населению города Черногорска, а также оказание травматологической помощи.

В соответствии с уставом государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Хакасия «Черногорская межрайонная больница» для выполнения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: доврачебная помощь, амбулаторно-поликлиническая помощь, прочие работы и услуги.

Структура организации представляет собой логическое взаимоотношение уровней управления и функциональных областей, направленное на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями учреждения, распределение между ними прав и ответственности, построенных в такой форме, которая позволяет наиболее эффективно достигать цели организации. В ней реализуются различные требования к совершенствованию

системы управления, находящие выражение в тех или иных принципах управления.

Организационная структура ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» показана на рисунке 10.

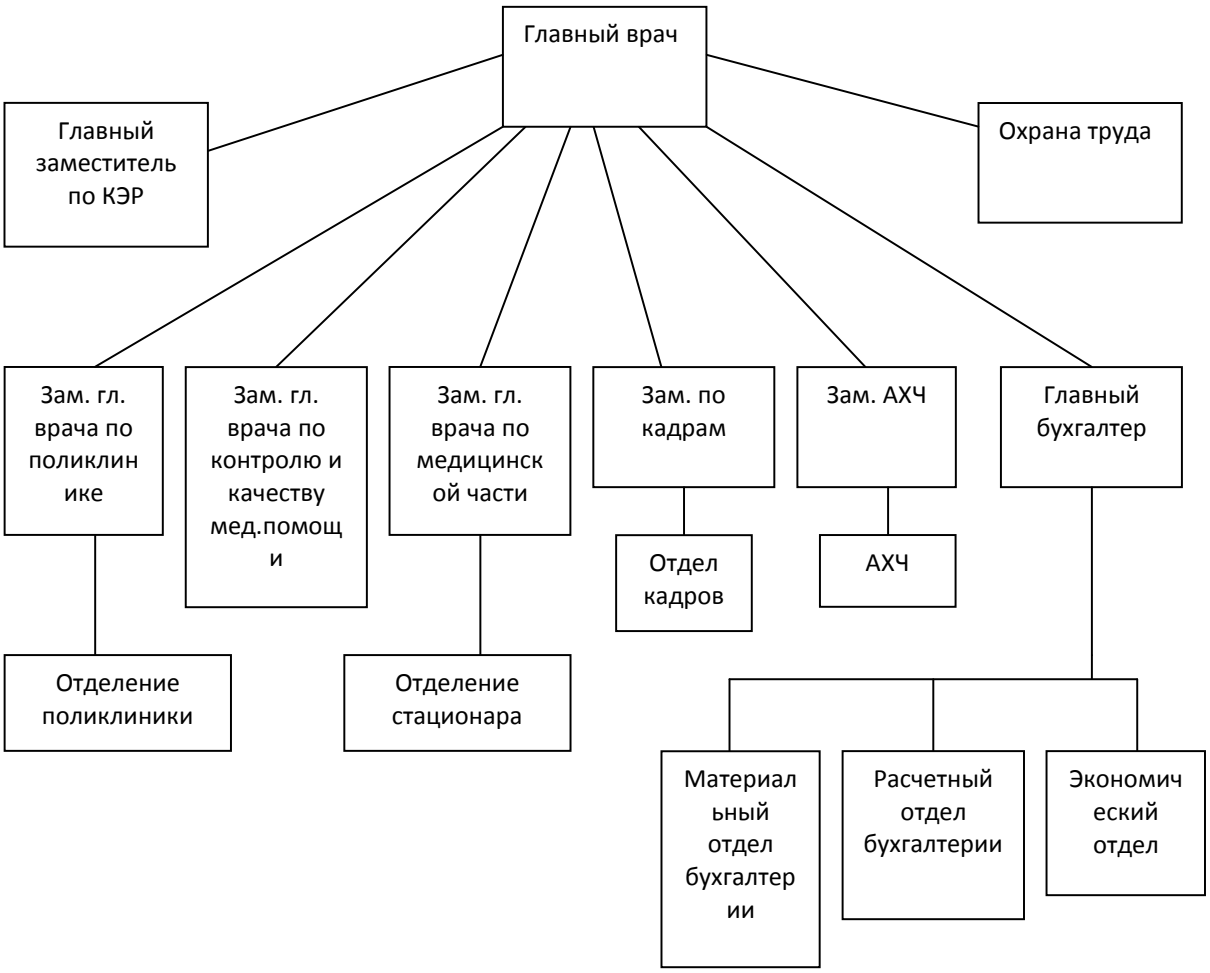

Рисунок 7 – Организационная структура ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница

Структура организации тесно связана с характерным для нее специфическим разделением труда и требованиями построения системы контроля в организации. Любая организация имеет организацию труда, но не просто случайное распределение работы между всем персоналом организации, а специализированное разделение труда. Оно означает закрепление конкретной работы за тем человеком, который лучше всех в организации сможет ее выполнить, то есть за специалистом.

В таблице 9 приведены показатели эффективности использования ресурсов

ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница.

Таблица 9 - Показатели эффективности использования ресурсов за 2015 и 2016 года

Показатели	Год		Отклонение	Темп
	2015	2016	(+;-)	изменения, %
1 Объем деятельности, тыс. руб.	40755,5	39069,4	-1686,1	95,9
2 Ресурсы – всего, тыс. руб.	25710,7	22873,1	-2837,6	88,96
в том числе:				
2.1 средняя сумма основных средств	1800	1489	-311	82,72
2.2 средняя сумма оборотных средств	2204	2670	466	121
2.3 расходы на оплату труда	21706,7	18714,1	-2992,6	86,2
3 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1336	1436,2	100,2	107,5
4 Среднесписочная численность работников, чел.	1101	899	-202	81,65
5 Показатели эффективности использования основных фондов, тыс. руб.:				
5.1 фондоотдача	22,64	26,24	3,6	Х
5.2 фондоемкость	0,04	0,04	0	Х
5.3 фондорентабельность	0,74	0,96	0,22	Х
5.4 фондовооруженность	1,63	1,66	0,03	101,84
6.Показатели эффективности использования оборотных средств:				
6.1 оборачиваемость, в днях	20	25	5	125
6.2 количество оборотов	19	15	-4	78,95
7.Показатели эффективности использования трудовых ресурсов:				
7.1 среднемесячная заработная плата, руб.	19720	20820	1100	105,58
7.2 производительность труда, тыс. руб.	37,02	43,46	6,44	117,4
7.3 доля расходов на оплату труда в расходах, %	55,07	49,73	-5,34	Х
8. Ресурсоотдача, тыс. руб.	1,59	1,71	0,12	107,55
9. Ресурсорентабельность, тыс. руб.	0,05	0,06	0,01	120

Объем деятельности в ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» сократился на 3,1 процента и составил в 2016году 39069,4 тысячи рублей. На это повлияло изменение количества ресурсов учреждения в сторону уменьшения средней суммы основных средств на 311 тысяч рублей или на 17,28 процента. Средняя сумма оборотных средств выросла на 121 процент за счет увеличения суммы ресурсов, участвующих в деятельности учреждения. В

2016 году по сравнению с 2015 годом происходит сокращение расходов на оплату труда на 13,8 процента это составило 18714,1 тысячи рублей. Доля расходов на оплату труда в общей сумме затрат снизилась на 5,34 процента. Размер средней заработной платы учреждения в 2016 году по сравнению с 2015 годом вырос с 19720 рублей до 20820 рублей или на 5,58 процента, а производительность труда увеличилась лишь на 17,4 процента. Это говорит о том, что заработная плата не в полном объеме выполняет стимулирующую функцию. Это происходит по нескольким причинам, а именно:

- Среднесписочная численность работников уменьшилась на 202 человека, на это повлияла программа оптимизации расходов на оплату труда ввиду сокращения списка занимаемых должностей, и как следствие сокращение работающих сотрудников.
- Уменьшение объема отпуска с 45 дней до 36дней для младшего медицинского персонала и персонала и административно-управленческого персонала.
- Перевод младшего медицинского персонала на другие должности с меньшим окладом, при этом специфика работ не изменилась. Для персонала это означает, что заработная плата уменьшилась, а трудовая нагрузка увеличилась.
- Увеличение суммы стимулирующих выплат.

Данные мероприятия связаны с ухудшением экономической ситуации в стране. В Российской Федерации наблюдается экономический кризис, как следствие дефицит государственного бюджета. В борьбе за денежные средства государство оптимизирует свои расходы, и в первую очередь это касается расходов на предприятия бюджетной сферы.

В 2016 году стоимость основных фондов составила 1489 тысячи рублей, по сравнению с базовым анализируемым периодом она уменьшилась на 311 тысячи рублей с 1800 тысячи рублей до 1489 тысячи рублей. Можно сказать, об эффективном использовании основных средств, поскольку произошло

увеличение показателя фондоотдачи с 22,64 тысячи рублей до 26,24 тысячи рублей в абсолютном значении это 3,6 тысячи рублей. Это означает, что с каждого потраченного рубля стоимости основных средств объем доходов увеличиваются на 3,6 тысячи рублей. За счет эффективного использования основных фондов показатель фондоёмкости остается неизменным и составил в 2016 году 0,04 тысячи рублей. Вложение в ремонт зданий учреждения обеспечило повышение фондовооруженности на 1,84 процента. Данный показатель не способствовал значительному росту производительности труда, изменение составило 17,4 процента. Наблюдается положительная динамика в показателе фондорентабельности. Так за год прибыль со 100 рублей вложенных основных средств увеличилась на 220рублей с 740 рублей до 960 рублей. Объясняется это опережающими темпами роста прибыли по сравнению с темпами роста основных фондов. Поэтому можно говорить об эффективном использовании основных производственных фондов учреждения, не смотря на их сокращение.

В отчетном 2016 году сумма средств, находящихся в обороте организации, составила 2670 тысячи рублей. За год она увеличилась на 466 тысячи рублей. В 2016 году оборотные средства стали использоваться менее эффективно. Оборачиваемость замедлилась на 5 дней. Таким образом, обеспеченность организации оборотными средствами улучшилась, но эффективность их использования снизилась.

Поставщиками денежных средств ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница являются бюджет города Черногорска, Фонд Обязательного Медицинского Страхования Республики Хакасия, Страховая Компания «Хакасия-Мед». Они ежемесячно предоставляют денежные средства.

Также ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница занимается предпринимательской деятельностью. Предпринимательская деятельность бюджетных организаций – это источник их дополнительного финансирования.

Система оплаты труда в ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» повременная и сдельная. При повременной оплате труда заработная плата начисляется за определенное количество времени независимо от количества выполненных работ. На предприятии предусмотрено премирование работников. Установление системы премирования и других форм материального поощрения производится администрацией предприятия ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» по согласованию с руководителем учреждения. Заработок рабочих определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней. Заработок других категорий работников определяют следующим образом: если эти работники отработали все рабочие дни месяца, то их оплату составят установленные для них оклады, если же они отработали неполное число рабочих дней, то их заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество рабочих дней и умножением полученного результата на количество оплачиваемых за счет предприятия рабочих дней[41].

Сдельная оплата труда в ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница применяется для стоматологов-ортопедов. Их заработная плата зависит от объема выполненной работы.

В таблице 10 приведена классификация наличных нормативно-методических документов в организации.

Таблица 10 - Классификация нормативно-методических документов ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница

Тип документов	Виды документов
Нормативно-справочные	Гражданский кодекс;
	Трудовой кодекс;
	Налоговый кодекс;
	ФЗ «О федеральном бюджете»;
	Российский бюджетный кодекс
Организационно-распорядительные	Правила внутреннего распорядка;
	Коллективный договор;
	Штатное расписание
Организационно-регламентирующие	Положения о подразделениях;
	Должностная инструкция;
	Тарифно-квалификационная характеристика
Организационно-методические	Рекомендации по организации подбора и отбора персонала;
	Положение о системе оплаты труда;
	Инструкция по соблюдению правил техники безопасности

Из основных структурообразующих документов, являющихся основой для постановки регулярного менеджмента на предприятии и перечисленных в таблице 10, являются: штатное расписание, должностные инструкции и положения о подразделениях. Положение об организационной структуре в ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница отсутствует. Это не позволяет построить эффективную систему контроля за деятельностью аппарата управления на предприятии и создает большие трудности при выявлении дефектов организационной структуры управления.

Для каждого подразделения разработано положение о подразделении. Положение о подразделении представляет собой документ, регламентирующий деятельность структурного подразделения: его задачи, права, функции, ответственность, а также порядок взаимодействия с другими подразделениями.

В ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» разработаны должностные инструкции для всех работников аппарата управления, а для ключевых специалистов – тарифно-квалификационные характеристики.

Анализ финансового состояния включает в себя анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах работы ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница за прошедшие периоды для выявления тенденций в ее деятельности и определения основных финансовых показателей.

В процессе функционирования организации величина активов и их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление о качественных изменениях в структуре средств и их источников, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализов бухгалтерской отчетности организации.

Форма анализа баланса приведена в таблице 11.

Таблица 11 - Форма вертикального и горизонтального анализа баланса ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница за 2015 год по предпринимательской деятельности, тысяч рублей

Показатели	На начало		На конец		Изменение (+;-)	
	тыс. руб.	В % к итогу	тыс. руб.	В % к итогу	тыс. руб.	В % к величине
Актив						
1Основные средства	2154	66.15	1800	44.96	-354	-21.19
2Материальные запасы	519	15.93	383	9.56	-136	-6.37
3Денежные средства	310	9.52	1354	33.82	1044	24.3
4.Расчеты с дебиторами по доходам	247	7.58	450	11.24	203	3.66
5.Расчеты по выданным авансам	23	0.7	15	0.37	-8	-0.33
Баланс	3256		4003		747	
Пассив						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1348	41.4	858	21.43	-490	-19.97
Расчеты по платежам в бюджеты	294	9.02	265	6.62	-29	-2.4
Прочие расчеты с кредиторами	19	0.58	14	0.34	-5	-0.24
Финансовый результат учреждения	1593	48.92	2865	71.57	1272	22.65
Баланс	3256		4003		747	

По таблице 11 видно, что выручка увеличилась на 747 тысячи рублей за счет увеличения остатка денежных средств на банковских счетах.

Анализируя показатели экономической эффективности финансовых результатов можно сказать, что наблюдается абсолютная эффективность хозяйственной деятельности учреждения. Главными среди таких показателей является показатель прибыли, которая показывает основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую базу для частичного самофинансирования, выплата материальной и премиальной помощи работникам. За счет прибыли выполняются также часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями. Показатель прибыли это главный показатель характеризующий оценку производственной и финансовой деятельности предприятия. По ним характеризуются степень деловой активности и финансового благополучия учреждения.

Таблица 12 - Формирование финансовых результатов ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница за 2015 и 2016 годы, тысяч рублей

Показатели	Годы		Отклонение	Темп изменения, %
	2015	2016	(+;-)	
1 Доходы всего, в том числе:	40755,5	39069,4	-1686,1	95,9
1.1Доходы от оказания платных мед.услуг	39440	34051,8	-5388,2	86,3
1.2 Доходы от операций с активами	6	-37,4	-43,4	623,3
1.3 Прочие доходы	1309,5	5005	3745,5	386
2 Расходы – всего, в том числе:	39419,5	37633,2	-1786,3	95,5
2.1Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	21706,7	18714,1	-2992,6	86,2
2.1.1 Заработная плата	17271,7	14847,6	-2424,1	86
2.1.2 Прочие выплаты	13,7	18,2	4,5	132,8
2.1.3 Начисления на выплаты по оплате труда	4421,3	3848,3	-573	87

Продолжение таблицы 12

2.2Приобретение работ, услуг, в том числе:	9075,8	9993,7	917,9	110,1
2.2.1Услуги связи	611,7	579,9	-31,8	94,8
2.2.2Транспортные услуги	110,1	116,8	6,7	06,1
2.2.3Коммунальные услуги	3734,9	4074,1	339,2	109,1
2.2.4Арендная плата за пользование имущества	45,3	27,3	-18	60,3
2.2.5Работы, услуги по содержанию имущества	2643,5	3326,4	682,9	125,8
2.2.6Прочие работы,услуги	1930,3	1869,2	-61,1	96,8
3 Безвозмездные перечисления организациям	876,8	545,3	-331,5	62,2
4 Расходы по операциям с активами, в том числе:	7582,3	8056,8	474,5	106,3
4.1Амортизация основных средств и нематериальных активов	984,2	1783,6	799,4	181,2
5Расходование материальных запасов	6598,1	6273,2	-324,9	95,1
6 Прочие расходы	177,9	323,3	145,4	181,7
7 Прибыль до налогообложения	1336,0	1436,2	100,2	107,5
8 Финансовый результат	1271,6	1250,9	-20,7	98,4

Из таблицы 12 видно, что произошло снижение доходов с 40755,5 тысяч рублей до 39069,4 тысячи рублей на 1686,1 тысячу рублей. В относительной величине уменьшение доходов составило 4,1 процента или на 1686,1 тысячу рублей. Наблюдается так же снижение расходов на 1786,3 тысячи рублей, в относительной величине снижение составило 4,5 процента. Так как ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» работает по смете, то только по ней можно определить на какую величину выполнены доходы и расходы. В общем числе, доходы снизились, при этом размер прочих доходов увеличился фактически на четверть.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда снизились с 21706,7 тысячи рублей до 18714,1 тысячи рублей. В абсолютной величине уменьшение составило 2992,6 тысячи рублей. Прочие выплаты увеличились на 4,5 тысячи рублей в относительной величине на 32,8 процента. Заработная плата за анализируемый период уменьшилась на 2424,1 тысячи рублей. Затраты

на приобретение работ, услуг повысились на 917,9 тысячи рублей. На это повлиял рост затрат на коммунальные услуги и затрат по работе, услуг по содержанию имущества, увеличение составило 339,2 и 682,9 тысячи рублей.

В отчетном году показатель чистой прибыли составил 1250,9 тысячи рублей, по сравнению с прошлым годом в отчетном году она меньше на 20,7 тысячи рублей. Но можно отметить, что ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница осуществляет предпринимательскую деятельность, но не ставит цели получения прибыли, данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Структура доходов ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница за 2015-2016 годы по предпринимательской деятельности, тысяч рублей

Показатели	Годы				Отклонение (+;-)	Темп изменения, %
	2015		2016			
	сумма	Уд. Вес	сумма	Уд.вес		
Доходы всего, из них:	40755,5	100	39069,4	100	-1686,1	95,9
зубопротезирование	3811,46	9,35	3928,69	10,06	117,23	103
медицинский осмотр	6824,81	16,75	4445,97	11,38	-2378,84	65,14
стоматологические услуги	3771,24	9,25	2853,72	7,3	-917,52	75,67
биохимическая лаборатория	880,03	2,16	878,4	2,25	-1,63	99,81
Гирудотерапия	634,95	1,56	602,02	1,54	-32,93	94,81
мед.осмотрыпо вредным и опасным производственным факторам	2651,69	6,51	1430,88	3,66	-1220,81	53,96
ДМС	3340,39	8,2	5489,21	14,05	2148,82	164,33
Хоспис	3302,77	8,1	4040,78	10,34	738,01	122,35
цеховая служба	2690,19	6,6	3801,59	9,73	1111,4	141,31
сертификаты беременных	3789	9,3	3831	9,81	42	101,11
возмещение коммунальных услуг	734,5	1,8	695,89	1,78	-38,61	94,74
другие услуги	8324,47	20,42	7071,25	18,1	-1253,22	84,95

Из таблицы видно, что доходы в отчетном году составили 39069,4 тысяч рублей, они уменьшились на 1686,1 тысячу рублей. Снижение доходов в основном произошло за счет уменьшения доходов от медицинских осмотров на 2378,84 тысяч рублей или на 34,86 процентов, доходов от стоматологических услуг на 917,52 тысячу рублей, доходов от биохимической лаборатории на 1,63

тысячу. рублей, доходов от гирудотерапии на 32,93 тысяч рублей, доходов от медицинских осмотров по вредным и опасным производственным факторам на 1220,81 тысячу рублей, доходов от возмещения коммунальных услуг на 38,61 тысячу рублей. По доходам от разных видов деятельности так же наблюдается рост. Так, например, по доходу от зубопротезирования рост составил 117,23 процента.

3.2 Практика по исчислению НДФЛ бюджетного учреждения с позиции налогового агента

Налог на доходы физических лиц установлен 23 главой второй части НК РФ.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц, в соответствии со статьей 207 НК РФ, признаются физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Под физическим лицом понимается гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин и лицо без гражданства.

ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница», выступая в качестве работодателя, от которого налогоплательщик получает доходы, обязано при выплате этих доходов исчислить и удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет определенную сумму налога.

ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц.

ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница», выступая в качестве налогового агента, обязано правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги.

В больнице ведется автоматизированный учет оплаты труда в программе 1С Предприятие версия 8.3. НДФЛ удерживается с работников больницы. Основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени. В больнице его заполняет старшая медицинская сестра.

Рассмотрим проводки для начисления зарплаты в бухгалтерском учете на примере работника ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница».

Заработная плата медицинской участковой медсестры Пинясовой Н.А. составляет 24 000 рублей. Сотрудник не имеет детей, следовательно, у него отсутствует право на стандартный вычет.

Начислен доход за апрель 2017 года 24 000 руб.

Проводки по отражению операций, связанных с начислением и выплатой заработной платы, приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Проводки по заработной плате

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, рублей
1.Начислена заработная плата работнику	0 401 20 211	0 302 11 730	24000
2.Начислен НДФЛ	0 302 11 830	0 303 01 730	3120 (24000 × 13%)
3.Начислена заработная плата на карточку	0 302 11 830	0 201 11 610	20880 (24000 – 3120)
4.Начислены страховые взносы в ПФР — 22%	0 401 20 213	0 303 10 730	5 280 (24000 × 22%)
5.Начислены страховые взносы в ФСС — 2,9%	0 401 20 213	0 303 02 730	696 (24000 × 2,9%)
6.Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев — 0,2%	0 401 20 213	0 303 06 730	48 (24000 × 0,2%)
7.Начислены страховые взносы в ФФОМС — 5,1%	0 401 20 213	0 303 07 730	1224 (24000 × 5,1%)

В течение одного месяца ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» письменно сообщает в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

Вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику.

Представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджет налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику.

В соответствии со статьи 209 НК РФ объектом налогообложения по НДФЛ является доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

К доходам от источников в Российской Федерации, в соответствии со статьей 208 НК РФ, относятся следующие выплаты ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации;
- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством или полученные от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;
- доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- дивиденды и проценты, полученные от российской организации;

- иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

Статьей 217 НК РФ установлены доходы, не подлежащие налогообложению.

Условно основания для освобождения от НДФЛ можно разделить на несколько подвидов:

1. Социально ориентированные это социальные выплаты (пенсия, компенсационные или разовые выплаты, пособия и пр.), стимулирующие платежи (выплаты донорам, призовые платежи в связи с участием в соревнованиях, оказание помощи госорганам и др.), поддержка благотворительности и волонтерства, поощрения для отдельных категорий социально незащищенных лиц (например, вознаграждение ветеранам).

2. Предназначенные для развития направлений ведение личного сельского хозяйства, потребление услуг банковской и инвестиционной деятельности.

Статья 217 Налогового кодекса содержит около 80 пунктов, в которых приведены основания, освобождающие доходы физлиц от уплаты НДФЛ. Количество их меняется практически ежегодно за счет ввода новых оснований, отмены ранее действовавших, завершения срока действия тех, которые устанавливались на определенный период.

Для определения налоговой базы сотрудников ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Налоговым законодательством предусмотрено освобождение доходов физлиц от налогообложения НДФЛ в ряде случаев. Исчерпывающий перечень таких случаев приводится в статье 217 для россиян и статье 215 для иностранных граждан. Налогового кодекса. Большая часть позиций, по

которым освобождается доход россиян, связана с социальной ориентированностью этого дохода (государственные пособия, компенсационные выплаты, пенсии, платежи за детей, матпомощь). Также освобождение распространяется на доходы крестьянских и личных подсобных хозяйств, доход от продажи даров леса и охотничьих трофеев.

С 2016 года по-новому трактуется обложение НДФЛ при продаже недвижимого имущества. Изменены граничные сроки нахождения этого имущества в собственности продавцов. Кроме того, появилась привязка цены продажи имущества к его кадастровой стоимости для ситуации реализации объекта по цене ниже, чем кадастровая оценка, а у субъектов РФ возникло право на уменьшение основного граничного срока и снижение коэффициента, участвующего в расчете налоговой базы от кадастровой стоимости.

В соответствии со статьей 224 НК РФ ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» рассчитывает налог на доходы физических лиц по следующим ставкам:

Налоговая ставка НДФЛ устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено НК РФ.

Пунктом 2 статьи 224 НК РФ ставка налога на доходы физических лиц устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях;
- страховых выплат по договорам добровольного страхования;
- процентных доходов по вкладам в банках;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств.

Пунктом 3 статьи 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

В зависимости от того, является иностранное физическое лицо налоговым резидентом России или нет, его доходы облагаются по разным ставкам. Для доходов налоговых резидентов установлена ставка налогообложения 13 процентов, а для доходов нерезидентов – 30 процентов.

Исчисление сумм налога производится налоговым агентом нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется конкретная налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Пункт 3 статьи 210 НК РФ гласит, что налоговые вычеты по НДФЛ могут получить все граждане, имеющие доход, с которого удерживается 13 процентов налога (кроме дивидендов).

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц при определении налогооблагаемой базы имеют право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов.

Статьей 218 НК РФ установлены правила применения и размеры стандартных налоговых вычетов при определении размера налогооблагаемой базы.

Состав вычетов в 2017 году в сравнении с 2016 годом практически не изменился. Новшеством 2017 года является добавление к их числу социального вычета, предоставляемого физлицу, самостоятельно оплатившему расходы на проведение независимой оценки своей трудовой квалификации. При наличии у граждан прав на несколько стандартных вычетов учитывается наибольший из них. Данный список является закрытым.

Право на получение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ есть у некоторых групп лиц с определенным статусом статья 218 НК РФ. Так, наиболее значимый вычет могут получить люди, имевшие отношение к ликвидации аварии на ЧАЭС и последствий прочих ядерных катастроф, а также

военные инвалиды. Кроме того, уменьшить НДФЛ по этому основанию вправе Герои Советского Союза и России, участники военных конфликтов, а также люди, перенесшие лучевую болезнь.

Одним из самых популярных в этой категории является налоговый вычет по НДФЛ на детей. Он предоставляется гражданам, имеющим на своем попечении первого ребенка или более, то есть родителям, опекунам, усыновителям.

Для получения вычетов сотрудники обращаются с подтверждающими документами и заявлением в бухгалтерию ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница»

Порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ регулируется статьей 219 НК РФ. Список предусматривает возможное получение налоговых льгот при осуществлении следующих видов операций:

- расходов на благотворительность;
- расходов на собственное обучение, а также обучение некоторых родственников или детей;
- расходов на определенные виды лечения за себя или своих родных;
- расходов по заключенному договору с фондами негосударственного пенсионного страхования;
- расходов по дополнительным страховым взносам на накопительную часть пенсии.

При покупке-продаже недвижимости, земельных участков, расходах на банковские проценты по кредитам, выданным на такие операции, появляется возможность использовать имущественный налоговый вычет по НДФЛ.

Рассмотрим расчет налога на доходы физических лиц в ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница».

По данным расчетного листка за январь 2017 года Гусевской Ирины Николаевны представлены в приложении Б, за месяц начислена заработная плата в размере 10862,22 рубля.

Так как имеется стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей (на первого ребенка), который применен на основании свидетельства о рождении ребенка и заявления на предоставление стандартного налогового вычета на ребенка, налогооблагаемая база уменьшается:

10862,22 вычитаем 1400 равно 9462,22 рублей.

Вычет на ребенка будет предоставляться Гусевской Ирине Николаевне до тех пор, пока доход (по ставке 13 процентов) с начала года не превысит 350 000 рублей (до 2016 года лимит был равен 280 000 рублей).

Таким образом, начисленная сумма НДФЛ составит:

9462,22 умножить на ставку налога 13 процентов равно 1230,09 рублей.

В пункте 6 статьи 52 НК РФ установлено, что сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля. НДФЛ надо посчитать и округлить по каждому работнику в каждом месяце.

Поэтому, сумма начисленного НДФЛ за январь 2017 года Гусевской Ирины Николаевны составит 1230 рублей.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

В бланке расчетного листка за февраль 2017 года Гусевской Ирины Николаевны (Приложение В) стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей был применен.

В расчетном листке указана сумма дохода нарастающим итогом, а также вычеты по НДФЛ и сама сумма налога на доходы физических лиц, так же нарастающим итогом.

По данным расчетного листка за март 2017 года НансканиАллы Александровны (Приложение Г), за месяц начислена заработная плата в размере 18319,39 рублей.

Так как имеется имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры, который применен на основании заявления на получение вычета, свидетельства о государственной регистрации права собственности на квартиру, договора купли-продажи и акта о передаче жилой недвижимости (копия), а также копий платежных документов, подтверждающие расходы при приобретении имущества, налогооблагаемая база уменьшается до нуля.

Предельный размер вычета — 2 000 000 руб. Вернуть можно до 13 процентов от понесенных расходов, но не более 260 000 рублей это без учёта суммы переплаты ипотечному кредиту.

В апреле 2017 года в расчетном листке Нанскани Аллы Александровны (Приложение Д), так же НДФЛ не был удержан на основании имущественного вычета.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет Нанскани Аллы Александровны не будет использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования, в соответствии со ст. 220 НК РФ.

Таким образом, НДФЛ – такой налог, который уменьшает сумму доходов физических лиц перед их выплатой. Это значит, что, прежде чем выплатить доход (заработную плату, дивиденды, выигрыши, проценты по вкладам), ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» уменьшает сумму дохода на сумму НДФЛ и только после этого выплачивает ее физическому лицу.

ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» в данном случае выступает в роли налогового агента, который декларирует и уплачивает налог.

3.3 Применение налоговых льгот по НДФЛ в бюджетном учреждении

Освобождение некоторых доходов работников от начисления НДФЛ признается льготой по этому налогу. Доходы, для которых установлены налоговые льготы НДФЛ, приведены в статье 215, 217 НК РФ. К ним относятся:

- пособие по беременности и родам,
- алименты,
- единовременная материальная помощь на рожденного (усыновленного) ребенка, выплачиваемая в течение первого года после соответствующего события (рождения или усыновления),
- компенсация стоимости путевок, оплата из чистой прибыли работодателя медицинских услуг для работников, их супругов, родителей и детей (в том числе усыновленных, подопечных до достижения совершеннолетия), а также сотрудников, вышедших на пенсию по старости или инвалидности.
- суммы от продажи доли в уставном капитале российской компании, если они непрерывно в течение 5 лет находились в собственности у одного физического лица и были приобретены позднее 01.01.2011 (часть 7 статьи 5 закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ»). При реализации акций, приобретенных ранее 01.01.2011, действуют нормы статьи 214.1 НК РФ.
- платежи на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам и займам на строительство или приобретение жилья. При этом данные выплаты должны быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль предприятия.
- выплаты международных организаций своим работникам в соответствии с уставом организации.
- прочие платежи работникам, указанные в статье 215, 217 НК РФ.

К примеру, в справке о доходах физического лица за 2016 год (Приложение Ж) в марте месяце сотруднику была оказана материальная помощь:

Код дохода 2760 (материальная помощь) в размере одна тысяча рублей, и применен вычет (код вычета 503) в размере одной тысячи рублей.

Льгота по выплате материальной помощи предусматривает освобождение от обложения НДФЛ суммы в 4 000 рублей на каждого сотрудника.

Единовременная материальная помощь на рожденного ребенка, выплачиваемая в течение первого года после соответствующего события, предполагает аналогичные условия для усыновителей и опекунов согласно пункту 7.1 статьи 217 НК РФ. Для последних годичный срок отсчитывается со дня усыновления (установления опекунства).

Материальная помощь может быть получена по месту работы как одним, так и обоими родителями.

Данная льгота предполагает, что материальная помощь размером в 50000 рублей не должна облагаться налогом. Если оба родителя получают материальную помощь от своих работодателей, то льгота составит 50000 рублей для общего дохода родителей.

Налоговая льгота по НДФЛ установлена в отношении выплат выходного пособия и среднего заработка на период трудоустройства работнику при увольнении абзац 1, 6, 8 пункта 3 статьи 217 НК РФ. Компенсации в размере не больше трех кратного, для жителей Крайнего Севера – шести кратного, среднего заработка, выплачиваемой при увольнении руководителю, главному бухгалтеру или заместителю руководителя.

Основания для применения льготного налогообложения при выплате выходного пособия прекращение трудового договора по причине нарушения правил его заключения не по вине работника, если такое нарушение влечет невозможность продолжения трудовой деятельности согласно статье 84 ТК РФ, прекращение трудового договора в связи с ликвидацией предприятия,

сокращением численности или штата сотрудников согласно статье 178 ТК РФ, прекращение трудового договора по причине призыва сотрудника на военную службу согласно части 3 стати 178 ТК РФ, прекращение трудового договора по причине отказа работника от переезда в другую местность вместе с работодателем части 3 статьи 178 ТК РФ и иное основание для выплаты выходного пособия по прекращению трудового договора, зафиксированное в трудовом или коллективном договоре согласно часть 4 статьи 178 ТК РФ.

3.4 Практика оформления отчетности бюджетного учреждения

Отчетность в ГБУЗ «Черногорская межрайонная больница» по НДФЛ предусматривает заполнение и передачу налоговым органам следующих документов:

- справки 2-НДФЛ по каждому работнику это признак 1;
- реестр сведений по НДФЛ в 2 экземплярах;
- справки 2-НДФЛ с признаком 2 по работникам, с которых НДФЛ не был взят;
- отчета 6-НДФЛ.

Отчетность по НДФЛ в виде справки 2-НДФЛ сдается в следующем порядке:

1. По завершении календарного года, если у физического лица — налогоплательщика не был удержан налог, налоговый агент должен до 1 марта года следующего года представить в налоговый орган справку 2-НДФЛ с признаком 2.
2. По завершении календарного года до 1 апреля следующего года представляются справки на сотрудников, у которых НДФЛ был удержан (признак 1 в справке).
3. При числе работников до 25 человек справки 2-НДФЛ могут быть переданы налоговикам в бумажном виде, при большем количестве

работников сведения передают через телекоммуникационные каналы связи в электронном виде.

4. Одновременно со справкой 2-НДФЛ представляется реестр сведений по НДФЛ в 2 экземплярах.

За нарушение срока сдачи справки 2-НДФЛ на организацию наложат штраф в размере 200 руб. за каждую справку пункт 1 статьи 126 НК РФ.

Рассмотрим составление справки о доходах физического лица ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница».

Наименование и заголовок справки 2-НДФЛ содержит наименование справки, год, за который она составляется, порядковый номер и дату ее составления, а также признак, номер корректировки и номер ИФНС, в которую она представляется.

Справка 2-НДФЛ находится в Приложение 3 заполняется отдельно для каждого лица, получающего доход от налогового агента. При этом справка 2-НДФЛ содержит одновременно сведения по всем налоговым ставкам, если в данном отчетном периоде налогоплательщик получал доход, облагаемый по различным ставкам.

2-НДФЛ в разделе 3 содержит данные о доходах, облагаемых по данной определенной ставке, саму ставку налога, код и суммы вычетов (при наличии);

Доходы Гусевской Ирины Николаевны в 2016 году облагались только по ставке 13процентов.

2-НДФЛ в разделе 4 имеет сведения об общей сумме налоговых вычетов по кодам.

В 2016 году Гусевская Ирина Николаевна использовала стандартный налоговый вычет на первого ребенка. Он отражен в разделе 4 справки 2-НДФЛ под кодом вычета 126 «На первого ребенка родителю, усыновителю». Сумма составила 16800 рублей. То есть в течение всего года сотрудник получал вычет. (16800 поделить на 1400 равно12 месяцев), так как общая сумма дохода не превысила допустимое значение и составила 199 866,64 рублей.

Разделы заполняются последовательно по каждой ставке.

Сведения по форме 2-НДФЛ ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» представляет в электронной форме (по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях).

С 1 января 2016 года для налоговых агентов введена ежеквартальная с нарастающим итогом и годовая НДФЛ-отчетность по форме 6-НДФЛ. Отчет по форме 6-НДФЛ по окончании квартала нужно сдавать не позднее последнего дня месяца, следующего за кварталом, а по окончании года — не позднее 1 апреля следующего года. Отчет показывает не только начисленные и удержанные суммы НДФЛ в целом по организации, но и полученный доход, дату его выплаты, сроки, в которые должен быть удержан и оплачен удержанный налог. Это позволит налоговикам оперативно отслеживать правильность исчисления НДФЛ.

Порядок заполнения второго раздела 6-НДФЛ регламентируется п. 4.1–4.2 раздела IV приказа ФНС № ММВ-7-11/450@ заполнению подлежат блоки стр. 100-140, отражающие даты и суммы фактического получения дохода и удержания НДФЛ, а также сроки его перечисления, данные приводятся за последние 3 месяца отчетного периода, блоки указанных строк заполняются отдельно по каждому сроку перечисления НДФЛ (в том числе по доходам, имеющим одинаковые даты фактического получения).

Рассмотрим составление расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» указанных в приложении 3.

Первый раздел формы содержит обобщающие показатели.

В строках, предназначенных для отражения информации по дивидендам (025, 045) стоят прочерки. Ведь ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» - государственное учреждение не начисляет и не выплачивает дивиденды физическим лицам, поскольку не имеют их среди своих учредителей.

В ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» налог был начислен только по ставке 13процентов.

Сумма начисленного дохода составила 38625300,57 руб.

Сумма налоговых вычетов составила 1777947,47 рублей.

Сумма исчисленного налога составила 4790146 рублей.

Строки 100 «Дата фактического получения дохода» в отношении заработной платы все учреждения заполнят одинаково. Фактическое получение доходов должно быть датировано последними днями каждого из месяцев 1 квартала 2017 года: 31 января; 28 февраля; 31 марта. В случае если все начисленные доходы – зарплата, других вариантов быть не может (пункт 2 статьи 223 НК РФ).

В форме 6-НДФЛ за квартал даты, указанные в строках 120 не должны быть более поздними, чем:

16.02.2017 (по зарплате за январь);

16.03.2017 (по зарплате за февраль);

17.04.2017 (по зарплате за март).

Дело в том, что с 1 января 2017 года установлены крайние сроки выплаты аванса и зарплаты – не позднее, соответственно за последних дни календарных месяцев, числа каждого месяца.

За нарушение срока сдачи отчета 6-НДФЛ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц просрочки согласно пункту 1.2 статьи 126 НК РФ. Налоговые органы также могут заблокировать операции на счете. Если они обнаружат неверные сведения в представленном отчете, то будет выписываться штраф 500 руб. за каждый неправильно оформленный документ согласно пункту 1 статья 126.1 НК РФ.

3.5 Пути совершенствования практики исчисления НДФЛ в бюджетных учреждениях

Налоговая система Российской Федерации постоянно эволюционирует, а вместе с этим совершенствуется и механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц, стараясь соответствовать направлениям эволюции бюджетно-налоговой политики. Несмотря на то, что этот налог давно существует и имеет богатую историю, он далёк от совершенства, поэтому необходимость его реформирования всегда будет остро обозначена, что также важно для улучшения системы налогообложения в целом.

Роль НДФЛ в формировании доходов российского бюджета может быть значимее, если исключить из налогового законодательства определенные несоответствия научным основам налогообложения, неясности, противоречия, предоставляющие возможность налогоплательщикам уклоняться от уплаты налога и тормозящие эффективное осуществление администрирования налога на доходы физических лиц налоговыми органами.

Ситуация, сложившаяся на сегодняшний день характерна для экономической обстановки переходного периода. Поэтому государство снижает ставки налогов на доходы для того, чтобы одновременно и стимулировать рост производства и потребления, и упрощать налоговую систему снижая, таким образом, желание граждан к уменьшению налоговых обязательств.

Но такая задача осложнена тем, что на разных этапах экономического развития, для государства важнее либо экономическая эффективность, либо социальная справедливость и от этого зависит выбор действующей шкалы налогообложения НДФЛ.

Можно обозначить направления в совершенствовании механизма исчисления НДФЛ в Российской Федерации:

- изменение составляющих необлагаемых доходов;
- дополнительное увеличение суммы размера налоговых вычетов;

- определение возможностей для применения прогрессивной шкалы налогообложения;
- разделение таких понятий как «дивиденды» и «оплата труда»;
- разработка методов выявления «обезличенных» доходов, которые получены в натуральной форме;
- переход к уплате налога на доходы физических лиц по месту жительства.

По последним данным власти России в среднесрочной перспективе не намерены вводить прогрессивную шкалу налога на доходы физических лиц.

Существуют общие проблемы, которые могут повлиять также на систему исчисления данного налога, поэтому следует указать предпочтительные изменения с учетом остроты проблем макроэкономического регулирования:

- увеличение стандартного налогового вычета до соответствия величине прожиточного минимума ребенка;
- закрепление четких правил в законодательстве об индексации фиксированных размеров стандартных налоговых вычетов, учитывая инфляцию в стране, что помогло бы предотвратить постоянное снижение их реальной стоимости;
- увеличение сумм социальных налоговых вычетов и предоставление их определенным категориям налогоплательщиков, а также право переноса сумм данных вычетов на следующий налоговый период;
- уменьшение размера социальных и стандартных вычетов с учетом роста доходов налогоплательщика либо полное его ограничение на данные вычеты;
- изменение возможности получения социальных налоговых вычетов в течение периода, в котором произведены расходы, а не по окончании такового;

- отмена запрета на повторное предоставление имущественного налогового вычета на новое строительство или приобретение жилья и установление периодичности его использования с ограничением права повторного использования суммарной величиной полученного налогоплательщиком дохода за этот период;
- введение необлагаемого минимума равного прожиточному минимуму, для наименее обеспеченных и социально защищенных категорий налогоплательщиков [28].

Установление необлагаемой базы откроет новые возможности, в частности, это может помочь отменить некоторые виды льгот, потому что налогоплательщики с низким уровнем доходов являются их основными получателями. Необходимость введения необлагаемой базы совершенно очевидна, к тому же введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц соответствует основополагающим принципам налогообложения. Один из них сформулирован еще А. Смитом гласит, что налогоплательщик, получающий большие доходы, должен нести большее налоговое бремя в сравнении с малоимущими налогоплательщиками.

Реализация предлагаемых выше направлений приведет к некоторым потерям налоговых поступлений в бюджет. Для того чтобы компенсировать уменьшение доходов бюджета, необходимо будет прибегнуть к прогрессивному налогообложению налога на доходы физических лиц. Потому что такая мера будет способствовать перераспределению налогового бремени на более состоятельные слои населения и приведет к увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Такие реформы потребуют от Правительства РФ скрупулезной разработки законодательства в сфере налогообложения доходов, нужно будет усилить контроль над уплатой данного налога, а это может повлечь за собой политическую и социальную напряженность. Именно такие жесткие меры, могли бы позволить эффективно бороться с бедностью населения,

существующим экономическим неравенством, и большой дифференциацией населения по уровню доходов. Главное преимущество такого вида налогового регулирования — это справедливое распределение тяжести налогового бремени на различные по уровню доходов категории налогоплательщиков. Если рассматривать прогрессивную шкалу налога на доходы физических лиц, опираясь на принципы кейнсианского подхода, то она является важной составляющей, работая как большой стимул для экономической деятельности и расширения платежеспособного спроса. В данном подходе от налога на доходы физических лиц освобождаются самые низкие доходы, а к средним и особенно высоким доходам применяется прогрессивная шкала налогообложения.

Низкие и средние доходы при таком подходе, быстро расходуются на потребление, а значит, расширяют платежеспособный спрос и стимулируют производство. Высокие доходы значительно сберегаются, оказывая меньшее влияние на спрос и рост производства. Поэтому существует мнение, что следование кейнсианским принципам налогообложения подоходного налога с применением прогрессивной ставки является наиболее социально справедливым, потому что способствует перераспределению доходов в пользу малоимущих слоев населения и финансированию государственных расходов, что в целом расширяет платежеспособный спрос и благоприятно влияет на развитие экономики [36].

Для совершенствования налогообложения механизма исчисления налога на доходы физических лиц физических лиц требуется дальнейшее изучения оценки тяжести налогов для населения и рассмотрения индивидуальной платежеспособности как принципа в построении налоговой системы государства. Платежеспособность физических лиц должна стать основным критерием расчета налоговой нагрузки на население каждого региона Российской Федерации. Из-за того, что использование налоговых льгот в России сталкивается с трудностями их применения и контроля, налог на доходы физических лиц должен действовать по прогрессивной ставке.

На сегодняшний день существует большая необходимость в разработке и претворении в жизнь последовательной, социально и экономически обоснованной налоговой политики в сфере механизмов исчисления налога на доходы физических лиц. Российское законодательство сейчас находится на стадии поэтапного усовершенствования, постоянные изменения говорят о развивающейся сущности механизмов совершенствования исчисления налога на доходы физических лиц.

Также разумно было бы установить уменьшенную ставку налога на доходы физических лиц в размере 13 процентов на такие виды деятельности, где присутствуют реальные затруднения налогового контроля над доходами граждан. Такие как доходы от сдачи гражданами внаем жилых и нежилых помещений, для автоперевозчиков, для частных преподавателей и для прочей частной деятельности. Для всех прочих видов доходов, а это основные группы населения, которые получают среднюю по стране заработную плату, лучше было бы ввести минимальную ставку налога не превышающую 7 и 8 процентов, при этом оставить ставку в размере 30 процентов для тех категорий граждан, которые получают действительно значительные доходы.

Приемлемая ставка для разных групп населения должна определяться, в первую очередь исходя из размера доходов, уменьшенных на величину требуемых затрат. Разделение доходов по их видам не допустимо, поскольку это будет способствовать значительному расширению схем оптимизации налога. Таким образом, в свое время, пониженная ставка подоходного налога на доходы, которые выплачивались в виде дивидендов, привела к выплате больших сумм, не относящихся к заработной плате граждан.

Совершенно очевидно, что через определенное количество времени в Российской Федерации будет введено прогрессивная ставка налогообложения налога на доходы физических лиц. Об этом говорят многие факторы, такие как общая политическая направленность социально-экономической политики России, признание прогрессивного обложения подоходного налога

эффективным в большинстве экономически развитых стран, а также стремительное увеличение разницы между доходами бедных и богатых слоев населения [47].

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
З-3Б2А1	Гусевская Ирина Николаевна

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

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, *технологического процесса, механического оборудования)* *на предмет возникновения:* *- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)* *- опасных проявлений факторов производственнойсреды (механической природы, термическогохарактера, электрической, пожарной природы)* *- чрезвычайных ситуаций социального характера*	Описание рабочего места ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды: в кабинете установлено местное и общее освещение, электромагнит поля на низком уровне, метеоусловия в норме. - опасных проявлений факторов производственной среды: в кабинете установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности. - кабинеты с излучениями от работы физио кабинета и рентген кабинета оборудованы защитными материалами.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1. Трудовой кодекс РФ; 2. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности»; 3. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000; 4. GRI (GlobalReportingInitiative) – всемирная

	инициатива добровольной отчетности; 5. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: *- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;* *- системы организации труда и его безопасности;* *- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;* *- Системы социальных гарантий организации;* *-оказание помощи работникам в критических ситуациях.*	Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - соблюдение техники безопасности, персонал проходит инструктаж по технике безопасности; - поддержание социально значимой заработной платы и стабильность выплаты заработной платы; -дополнительное медицинское страхование сотрудников организации; - оказание помощи работникам в виде материальной помощи
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: *- содействие охране окружающей среды;* *- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;* *- Спонсорство и корпоративная благотворительность;* *- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)* *-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.*	Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - ответственность перед потребителями услуг; - готовность участвовать в кризисных ситуациях, чрезвычайных ситуациях.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: *- Анализ правовых норм трудового законодательства;*	Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК РФ; Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации – устав

- *анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;* - *анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности*	предприятия, приказы, договоры.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические *материалы к расчётному заданию (обязательно для* *специалистов и магистров)*	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель кафедры менеджмента	Феденкова А. С.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3Б2А1	Гусевская И.Н.		

4 Корпоративная социальная ответственность

Анализ эффективности программ КСО проводится в случае, если на предприятии реализуются внешние (направленные во внешнюю среду предприятия) или внутренние (направленные во внутреннюю среду предприятия) программы КСО[4].

К внутренней социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- безопасность труда (введена ставка инженера по охране труда);
- стабильность заработной платы (оплата согласно занимаемой должности производится два раза в месяц);
- поддержание социально значимой заработной платы – учреждение государственное, поэтому минимальный размер оплаты труда выплачивается;
- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников – дополнительному страхованию подлежат работники с вредными условиями труда (работа рентген лаборанта с барием, излучения от медицинского оборудования);
- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации (согласно статье 196 ТК РФ мед работники не реже чем одного раза в 5 лет проходят обучение);
- оказание помощи работникам в критических ситуациях и так далее (выплачивается материальная помощь).
- К внешней социальной ответственности бизнеса можно отнести:
- спонсорство и корпоративная благотворительность (такого в больнице нет);
- содействие охране окружающей среды (отходы сортируются по классам опасности, проводится их дезинфекция, по всей территории больницы установлены мусорные контейнеры, высаживают саженцы деревьев, цветов);

- взаимодействие с местным сообществом и местной властью (помощь со стороны Администрации это грейдированные работы подъездных путей);
- готовность участвовать в кризисных ситуациях (существует отдел по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям, поэтому медицинский персонал готов оказывать помощь нуждающимся);
- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.(больница несет ответственность перед страховыми организациями, Территориальным Фондом Обязательного Медицинского страхования, Роспотребнадзором, Министерством здравоохранения Республики Хакасия)

Серьезные институциональные преобразования, происходящие сегодня в отечественной системе здравоохранения, направлены на достижение сбалансированных результатов, отражающих основные цели государственной политики в области охраны здоровья, и повышение эффективности использования бюджетных средств. Создание благоприятной среды для результативной деятельности медицинских организаций невозможно без адаптации в систему институциональных единиц сферы здравоохранения лучших международных и отечественных практик, таких как модели делового совершенства и результативного менеджмента.

Европейский фонд управления качеством (EFQM), который был организован в 1988 году, объединил усилия наиболее успешных компаний по распространению последних достижений в менеджменте, в результате этого была разработана Модель делового совершенства EFQM, получившая всемирное признание и первую Европейскую премию по качеству в 1992 году. Основу Модели делового совершенства EFQM составляют такие фундаментальные концепции, как достижение сбалансированных результатов; создание добавленной ценности для потребителей; лидерство: видение, воодушевление и целостность; управление через процессы; персонал как

основа успеха; поддержка креативности и инноваций; выстраивание партнерства; ответственность за устойчивое будущее[44].

Развитие медицинской организации происходит посредством планирования и достижения сбалансированных результатов, которые должны отвечать основным потребностям стейкхолдеров и по возможности превосходить их. В процессе осуществления деятельности медицинские организации взаимодействуют с различными группами стейкхолдеров. Существуют различные определения этого понятия, приведем некоторые из них, являющиеся наиболее емкими. Так, БредлиГугинс, директор Центра по корпоративному гражданству Бостонского колледжа, дал следующее определение понятию стейкхолдеры, обозначив его как «группы, организации или индивидуумы, на которые влияет компания и от которых она зависит» [56]. Р. Е. Фриман определяет понятие стейкхолдеры как «группа (индивидуум), которая может оказать влияние на достижение организацией своих целей или на работу организации в целом» [44].

Попытаемся сформулировать собственное определение стейкхолдеров в системе здравоохранения. Итак, стейкхолдеры представляют собой заинтересованные стороны физические или юридические лица, которые могут быть структурированы и объединены в группы, оказывающие прямое или опосредованное влияние на деятельность медицинской организации капитал, труд, ресурсы, покупательная способность представим их в таблицу 14.

Таблица 14 – Сейкхолдеры ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница

Стейкхолдеры	
Прямые	Косвенные
1Медицинский персонал	1Аптечные организации
2Обслуживающий персонал структурных подразделений	2 Центр занятости населения
3Индивидуальные потребители мед услуг (физические лица)	3Медицинский институт (при ХГУ)
4Корпоративные потребители услуг (юридические лица, оплачивающие медицинские услуги для своих сотрудников)	4Страховые организации

На рисунке 7 показаны основные группы стейкхолдеров медицинской организации.

Рисунок 8. - Структурное представление основных финансовых и нефинансовых групп стейкхолдеров медицинской организации

Осуществляя взаимодействие на договорной основе, стейкхолдеры реализуют собственные интересы, получая определенные выгоды, а медицинская организация получает доступ к интересующим ее ресурсам (административным, финансовым, интеллектуальным и т.д.).

В процессе взаимодействия медицинской организации с различными группами стейкхолдеров формируются различные виды связей и отношений, являющиеся значимыми для корпоративного управления и успешной деятельности, основанной на достижении сбалансированных результатов.

Тенденции формирования современной институциональной структуры сферы здравоохранения и повышение уровня ответственности ее структурных единиц перед обществом и различными группами стейкхолдеров требуют изменения подходов к менеджменту качества медицинских услуг[49].

Для того чтобы удовлетворять потребности основных групп стейкхолдеров, их необходимо сначала определить. Структурированные ниже потребности сложно однозначно отнести к определенной группе стейкхолдеров, поскольку в разной степени они присутствуют во всех группах.

Достижение медицинской организацией сбалансированных результатов во многом зависит именно от того, насколько удовлетворены потребности основных групп стейкхолдеров. Определить степень удовлетворения потребностей различных групп стейкхолдеров возможно, посредствам расчета ключевых показателей результативности, далее по тексту КПР, отражающих степень их удовлетворения. Сложность заключается в том, что должна быть сформирована достаточно универсальная система КПР, поскольку они могут быть востребованы не только одной группой стейкхолдеров, на которую они в большей степени ориентированы, но и быть интересными и полезными для принятия эффективных управленческих решений и в других группах для повышения качества медицинских услуг[8].

КСО, реализуемые компанией, определить их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ. Полученные данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Структура программ КСО в ГБУЗ РХ Черногорская межрайонная больница на 2017 год

Наименование мероприятия	Элемент	Стейхолдеры	Сроки проведения мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Диспансеризация населения	Социально -значимая программа	врачи, медсестры, лаборанты, пациенты	16.01.2017 по 15.12.2017	Предупреждение и выявление заболеваний, оценка уровня здоровья населения.
2. Вакцинация населения от клещевого энцефалита	Социально -значимая программа	врачи, медсестры процедурного кабинета, пациенты	весна, осень 2017г	Предупреждение нежелательных последствий от укуса клеща, риска угрозы жизни и здоровья населения.
3. Медицинские профосмотры	Социально -значимая программа	врачи, медсестры процедурного кабинета, пациенты	январь по декабрь 2017года	Выявление проф пригодного населения, допущение человека к работе, выявление заболеваний.
4. Уборка и озеленение парка отдыха	Корпоративное волонтерство	персонал больницы	28 апреля 2017 года	Сплочение коллектива, поддержка массовых акций, посвященных чистоте и озеленению города, укрепление гражданской позиции.

Под диспансеризацией понимаются медицинские мероприятия, включающие в себя консультацию врача широкого профиля, ряда узких специалистов и проведение необходимых обследований[18]. Систематические бесплатные медицинские осмотры основаны еще на советских традициях. Основоположником современной диспансеризации можно считать министра здравоохранения СССР Евгения Ивановича Чазова. Программа, разработанная ведущими специалистами, учитывает пики заболеваемости определенными патологиями для различных возрастов. Кроме того, перечень консультаций специалистов и медицинских обследований определяется индивидуально.

Учитывается не только возраст и пол пациента, но и результаты первого этапа диспансеризации: наличие наследственных заболеваний, предрасположенность к определенным патологиям, выявленные нарушения и так далее.

Систематическое наблюдение за актуальным состоянием здоровья взрослого населения позволяет на раннем этапе определить многие опасные инфекционные заболевания и своевременно начать соответствующее лечение, выявить риски и предупредить развитие ряда патологий. По результатам скрининга пациенту выдается медицинское заключение и присваивается группа здоровья. Законодательная основа медицинских осмотров Всеобщая диспансеризация (что в нее входит, указано далее) взрослого населения в России началась в 2013 году. Как уже было упомянуто, мероприятие является продолжением советских традиций здравоохранения. В 2016 году медицинское обследование стало завершающим этапом глобальной программы, которая предусматривала диспансеризацию всего населения государства.

На сегодняшний день порядок бесплатного обследования законодательно закреплен приказом о диспансеризации взрослого населения, который вступил в силу с первого апреля 2015 года. Согласно данному документу каждый россиянин один раз в три года имеет возможность бесплатно пройти комплекс медицинских обследований и сдать основные анализы бесплатно. Это позволит гражданам иметь представление об актуальном состоянии здоровья собственного организма. Основные цели диспансеризации населения Основной задачей проведения такого мероприятия, как диспансеризация (что в нее входит — консультации, исследования, лабораторные анализы — подтверждает цели), является систематическое наблюдение за состоянием здоровья граждан.

Во-первых, регулярное профилактическое обследование дает возможность на раннем этапе выявить ряд хронических заболеваний неинфекционной природы, к которым относятся

- сахарный диабет;

- хронические патологии дыхательной системы;
- онкологические заболевания;
- нарушения работы сердечно-сосудистой системы.

Во-вторых, в процессе диспансеризации каждый гражданин имеет возможность получить бесплатную медицинскую консультацию, направленную на выявление и коррекцию (по возможности) факторов риска развития как указанных патологий, так и других заболеваний. К провоцирующим факторам относятся, как правило: табакокурение и употребление алкогольных напитков; нерациональное питание, употребление большого количества жирной и жареной пищи; тяжелые условия труда, работа на вредном производстве; постоянные стрессы, частое физическое или эмоциональное переутомление; неблагоприятная санитарная обстановка; наследственная предрасположенность к определенным патологиям; избыточная масса тела, сидячий образ жизни и недостаток физических нагрузок; повышенное давление, уровень глюкозы или холестерина в крови. Врач общей практики проводит беседу с пациентом (собирает анамнез), оценивает результаты лабораторных анализов и принимает во внимание имеющуюся медицинскую документацию. На основе полученных данных появляется возможность проведения профилактического консультирования, учитывающего индивидуальные особенности и актуальное состояние здоровья конкретного пациента. Также по результатам диспансеризации присваивается группа и выдается паспорт здоровья. Результаты диспансеризации 2016 года указаны в приложении А.

Вакцинация от клещевого энцефалита. Опасный вирус переносится клещами и попадает в кровь человека во время присасывания насекомого. Для предотвращения развития патологии необходимо своевременно вакцинироваться. Процедура показана тем, кто проживает в местах с высоким риском заражения клещевым энцефалитом или людям, которые планирующим выезжать в области, где есть такая угроза (азиатские страны, восточная часть

Европы, Россия). Пика своей активности клещи достигают в весенне-летний период, тогда значительно повышается риск заразиться энцефалитом.

Поскольку вакцина от клещевого энцефалита абсолютно безопасна, заразиться вирусом во время прививания невозможно, так как препарат содержит мертвые формы возбудителя. Эффектом вакцинации является стойкий иммунитет к вирусу у 95% пациентов. Даже при многократных укусах энцефалитного клеща привитый человек, скорее всего, не будет болеть. Невзирая на то, что существует невысокий риск заразиться энцефалитом (5%), даже при таком исходе патология будет протекать легко, без серьезных последствий для здоровья и осложнений.

Медицинские профессиональные осмотры. Согласно статье 213 Трудового кодекса РФ, работники, занятые на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры (обследования) для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний[17].

Согласно статье 212 ТК РФ обязанность по организации проведения предварительных и периодических осмотров работников возлагаются на работодателя.

Цель проведения предварительных медосмотров при поступлении на работу – определить соответствие состояния здоровья лица, поступающего на работу, поручаемой ему работе, а также с целью раннего выявления и профилактики заболеваний.

Определение затрат программы КСО представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Затраты ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» на программы КСО

Наименование мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1Диспансеризация населения	рублей	600	8400000
2Вакцинация населения от клещевого энцефалита	рублей	650	22750
3Медицинские профосмотры	рублей	800	176800
4Уборка и озеленение парка отдыха	рублей	400	16000
5Материальная помощь работникам	рублей	1000	30000
Итого	рублей		8645550

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций. Для оценки социальной ответственности ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница важно понимать, что больница – это бюджетное учреждение, поэтому доля самофинансирования небольшое, а выделенные средства имеют строго целевую направленность.

Программы КСО больницы в основном ориентированы на население г. Черногорска. И связано это с выполнением возложенных обязательств больницы. Главная цель, которой – оказывать человеку высококвалифицированную, доступную медицинскую помощь на основе стандартных и инновационных технологий. Больница неуклонно повышает эффективность диагностики, лечения, оздоровления и качество медицинского обслуживания пациентов, базируясь на опыте и традициях больницы, за счет постоянного повышения квалификации сотрудников и формирования высокой корпоративной культуры, профессиональной чести и гордости. Поэтому на основании выше изложенного можно с уверенностью сказать, что программы КСО соответствуют целям и стратегии больницы.

В больнице существует негласное правило – пациент всегда прав, поэтому внешняя КСО преобладает, ведь именно от пациентов зависит жизнеспособность больницы. При этом кадровый состав больницы играет не последнюю роль в формировании внутренней и внешней КСО. Заработная плата выплачивается своевременно, сотрудники ходят в ежегодно оплачиваемые отпуска, от профсоюзной организации сотрудникам, имеющим несовершеннолетних детей, предоставляют санаторно-курортные путевки с частичным возмещением, от профсоюзной организации работникам больницы предоставляются подарки на праздники 23 февраля, 8 марта, День медицинского работника, Новый Год.

Программы КСО больницы полностью отвечают интересам стейкхолдеров, так как основная их часть направлена на население: диспансеризация, профосмотры, вакцинация – всё это забота о здоровье людей, забота с целью повышения средней продолжительности жизни населения. Озеленение парка и высадка цветов – это забота об окружающей среде, чистоте воздуха, создание приятного визуального восприятия для населения.

Преимущества, которые получает больница от реализации программы КСО:

- популяризация здорового образа жизни;
- приток количества пациентов;
- рост количества платных услуг;
- расширение предлагаемого перечня услуг;
- популяризация медицинских профессий.

Все затраты больницы на мероприятия КСО целесообразны, они ведут к улучшению экономики организации и способствуют закреплению как социально-значимого объекта. Больница выполняет свои функции, работает в стабильном режиме. Платежи в бюджет производит: налоги и другие отчисления.

В период кризиса сложно говорить о введении новых программ КСО, поэтому необходимо совершенствовать уже имеющиеся программы. В государственном бюджете на данный момент наблюдается дефицит. Некоторые государственные программы в данный период заморожены. Поэтому если и возможны какие-то социальные мероприятия, то они должны быть мало затратными, либо осуществляться на добровольной основе персонала больницы.

Заключение

В ходе проделанного анализа в выпускной квалификационной работе систем начисления, удержания и уплаты налога на доходы физических лиц можно сказать, что система налогов и сборов Российской федерации постоянно совершенствуется, претерпевая постоянные изменения. Это видно по новым вносимым поправкам и дополнениям в уже изданные законы и нормативно-правовые акты. Изменяются и правила заполнения отчетности по налогу.

В настоящее время проблемой подоходного налогообложения является поиск оптимального баланса между экономической эффективностью и социальной справедливостью. Ведь население страны получает дифференцированный доход, соответственно и сумма налога уплачивается разная. Поэтому необходимы такие ставки налога, которые смогли бы обеспечить максимально справедливое перераспределение доходов минимально задев интересы налогоплательщиков НДФЛ.

На каждом этапе развития экономики приоритет отдается или экономической эффективности, или социальной справедливости, в соответствии, с чем и выбирается шкала налогообложения.

Нормативно – правовое регулирование НДФЛ не предусматривает систему выведения из налогообложения минимальный доход, равный прожиточному минимуму. Размер применяемых налоговых вычетов не существенно влияет на налогооблагаемый доход. Налоговые вычеты практически не выполняют свою регулирующую функцию, так как абсолютная величина указанных, например, социальных вычетов меньше даже установленного минимального прожиточного минимума. Они совершенно не учитывают в структуре цивилизованного потребления товаров, работ, услуг и никак не привязаны к минимальному размеру оплаты труда. Как следствие, ведет к поиску путей ухода от налогообложения, сокрытия полученных доходов.

В ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» исчисление и уплата налога производится в соответствии нормам налогового и бухгалтерского учета. Учет оплаты труда ведется в автоматизированной системе 1С Предприятие 8.3. Старшая медицинская сестра поликлиники составляет табель рабочего времени, по которому производятся расчеты оплаты труда. Работникам больницы разрешено совместительство в пределах одной ставки с отработкой рабочего времени. Сотрудники пользуются своим правом на предоставление вычетов. Это свидетельствует о юридической грамотности работников здравоохранения.

С целью повышения знаний сотрудников бухгалтерии, их осведомленности по поводу вносимых поправок в законодательные акты необходимо:

- постоянное повышение квалификации кадров бухгалтерии;
- оформление подписки профессиональных периодичных печатных изданий по бухгалтерскому и налоговому учету, например, такие как журнал «Налоговый вестник», «Главная книга», «Главбух». Тем более, что расход по данным изданиям можно отнести на расходы предприятия.

По применяемым в ГБУЗ РХ «Черногорская межрайонная больница» льготам видно, что в результате применения налоговых вычетов на небольшом временном интервале доходов налогоплательщиков достигается эффект прогрессивности доходов для низкооплачиваемых сотрудников больницы.

При этом даже с невысоким ростом доходов, не покрывающих минимальный прожиточный минимум, ставка налога теряет свою относительную прогрессивность.

Данная система налогообложения НДФЛ не отвечает социальной справедливости и противоречит официальному курсу на либерализацию рынка и экономики страны в целом. Увеличение сборов по НДФЛ в большей степени обусловлено повышением ставки по налогу на один процент для низкооплачиваемых работников нежели поступлениями от

высокооплачиваемых специалистов, особенно собственников платных клиник, у которых помимо официальных доходов, являющихся налоговой базой по НДФЛ, имеется возможность относить свои расходы на стоимость предоставляемых услуг.

Необходимость введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц продиктована тем, что реальная инфляция в сфере потребительского рынка, отмена натуральных льгот нуждающимся категориям граждан, изменения в сфере жилищного законодательства и рост реальных расходов населения на оплату жилья и коммунальных услуг требуют постановки вопроса о более справедливом распределении бремени подоходного налогообложения.

Кроме того, увеличение налоговой ставки для высокодоходных категорий граждан будет способствовать сокращению покупок дорогостоящего импорта, что позитивно скажется на положении отечественных товаропроизводителей и валютном рынке.

Налоговые органы Российской Федерации в силу существующей ныне недостаточной организационной развитости не способны обеспечить в полной мере выполнение налогового законодательства по собираемости налогов. В этой связи необходимо создавать системы баз данных, а также переходить к персонифицированному учету уплаты налога на доходы физических лиц.

Отсутствие действенной системы контроля за чрезмерными доходами отдельных физических лиц, недостаточное использование информационных технологий приводит к выполнению плана наполнения государственного бюджета отнюдь не за счет высоких доходов состоятельных граждан, а за счет оплаты труда, в основном, работников государственных предприятий и служащих административных органов, налоговые агенты которые сами, без вмешательства налоговых органов, перечисляют налог в бюджет, а также путем переложения налогового бремени на менее состоятельных потребителей через косвенные налоги, такие как НДС и акцизы.

НДФЛ является сегодня основным источником доходов для бюджетов муниципальных образований. В ряде муниципальных образований его доля доходит до 75 процентов налоговых доходов [26]. Объем поступлений НДФЛ в бюджет того или иного муниципалитета зависит от количества зарегистрированных налоговых агентов (предприятий), численности занятых и уровня заработной платы. При существующей ныне системе уплаты НДФЛ по месту учета налогового агента в налоговом органе отсутствует взаимосвязь между местом уплаты налога и получением бюджетной услуги.

Переход к системе уплаты НДФЛ по месту жительства налогоплательщика позволит создать механизм финансирования бюджетных услуг, которые получает потребитель по месту проживания, сбалансировать обязательства предоставления и возможности оплаты бюджетных услуг муниципальными образованиями. А главное, он позволит создать систему конкуренции муниципалитетов за налогоплательщиков, что будет способствовать развитию налогового потенциала территорий. Косвенно это повысит и качество оказываемых бюджетных услуг.

Государственная Дума выдвинула ряд законодательных предложений по изменению систему уплаты НДФЛ, увязки ее с местом жительства гражданина.

Учитывая выше сказанное, основными направлениями в реформировании существующей ныне системы налогообложения налогом на доходы физических лиц являются:

- построение единой налоговой системы в интересах сохранения целостности Российского государства, исключение условий для формирования несовместимых региональных налоговых схем;
- создание оптимальной налоговой системы, обеспечивающей удовлетворение общегосударственных и частных интересов, содействующей развитию отечественного предпринимательства и наращиванию национального богатства России;
- упрощение системы налогов;

- создание совершенной законодательной налоговой базы;
- совершенствование системы сбора подоходного налога, увеличение на этой основе налоговых поступлений в государственную казну при одновременном поддержании справедливости налогообложения;
- создание рациональной системы ответственности за налоговые правонарушения; повышение эффективности деятельности органов налогового контроля.

В соответствии с политикой государство через определенное количество времени в Российской Федерации будет введено прогрессивная ставка НДФЛ. Об этом говорят многие факторы, такие как общая политическая направленность социально-экономической политики России, признание прогрессивного обложения подоходного налога эффективным в большинстве экономически развитых стран, а также стремительное увеличение разницы между доходами бедных и богатых слоев населения.

В ходе проделанной выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что поставленные задачи были решены, цели достигнуты. В работе рассмотрен порядок исчисления и уплаты НДФЛ, проведен анализ типовых форм отчетности.

Список использованных источников

1. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] / Экономическое, финансовое, налоговое право. URL: http://librisum.com/phiz/index.htm (Дата обращения 20.05.2016)
2. История НДФЛ в России [Электронный ресурс] / Гарант.ру: информационно-правовой портал. URL: http://www.garant.ru/infografika/621831/#ixzz49rDTDanA (Дата обращения 20.05.2016)
3. Жандарова И. НДФЛ оставили в покое [Электронный ресурс] // Российская Бизнес-газета - №1028 (49), 15.12.2015. URL: http://rg.ru/2015/12/15/nalog.html (Дата обращения 18.05.2016)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая. [Электронный ресурс] // Федер. Закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=196449&fld=134&from=194150-0&rnd=208093.17652210025465043& (Дата обращения 15.05.2016)
5. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение: учеб. пособие Статья 55 НК РФ. Налоговый период [Электронный ресурс] // Петербургский правовой портал. URL: http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14&paper=55 (Дата обращения 15.05.2016)
6. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник М.: Юрайт, 2013. 87
7. Имущественный вычет по НДФЛ [Электронный ресурс] / Главная книга URL: http://glavkniga.ru/situations/k500901 (Дата обращения 18.05.2016)
8. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДФЛ и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] / Журнал «Российский налоговый курьер», 1 июня 2015. URL: http://www.rnk.ru/article/102205-red-za-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovyy-agent (Дата обращения 18.05.2016)

9. Ежеквартальная отчетность по НДФЛ с 2016 года [Электронный ресурс] / ИП – справка. Ру URL: http://ip-spravka.ru/news/ezhekvartalnayaotchyotnost-po-ndfl (Дата обращения 18.05.2016)
10. Слободян Е. Подоходный налог в разных странах мира. Инфографика [Электронный ресурс] / Аргументы и факты, 03.07.2015. URL: http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy_nalog_v_raznyh_stranah_mira_infografika#* (Дата обращения 18.05.2016)
11. Налоговая система США и других зарубежных стран / Налог-налог.ру - налоговые новости и статьи, 04.12.15. URL: http://nalognalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovaya_sistema_ssha_i_drugih_zarubezh nyh_stran/#Сравнение налоговых систем зарубежных стран с российской системой (Дата обращения 18.05.2016)
12. О компании [Электронный ресурс] / Браво-М, мебельный салон. URL: http://bravom.ru/about/ (Дата обращения 20.05.2016)
13. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&fld=134&dst=100024,0&rnd=0.10664166711826062 (Дата обращения 20.05.2016)
14. НДФЛ с 2016 года [Электронный ресурс] / Журнал «Главбух» URL: http://www.glavbukh.ru/art/62826-ndfl-s-2016-goda#ixzz48jZ6IEHJ (Дата обращения 20.05.2016) 88 17. ООО «Браво-М» [Электронный ресурс] / Анализ государственных контрактов 44-ФЗ URL: http://ooo-bravo-m.russia-opt.com/ (Дата обращения 20.05.2016)
15. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс] / Сайт федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/ndfl/ (Дата обращения 05.06.2016)

16. Ставка рефинансирования [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/law/ref/stavki/stavka-refinonsirovaniya/ (Дата обращения 05.06.2016)
17. ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (том 7. Сибирский федеральный округ) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст (с учетом Изменений 1/2013 – 160/2016) // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=150727&fld=134&rnd=211977.2946875397005184& (Дата обращения 05.06.2016)
18. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М: Проспект, 2015
19. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. М: Проспект, 2014. 23.Сигидова Ю.И. Рыбянцева М.С. Бухгалтерский учет и анализ. М: Инфра- М, 2014.
20. Петров А.М. Басалаева Е.В. Учет и анализ / 2-е изд., перераб. и доп. М.: КУРС; ИНФРА-М, 2013. 25.Как рассчитать пени по налогам на калькуляторе [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL: http://www.assessor.ru/notebook/biznes_jekonomika_finansy/raschet_peni/ (Дата обращения 10.06.2016) 89
21. Пример заполнения справки 2-НДФЛ 2015 - 2016 скачать образец и форму [Электронный ресурс] / Библиотека Консультант online, 2016. URL: http://www.assessor.ru/notebook/forma_ndfl/2ndfl_spravka_obrazec_forma_skachat/ (Дата обращения 10.06.2016)
22. Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме.

[Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ Зарегистрировано в Минюсте России 25 ноября 2015 г. N 39848 // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189481#0 (Дата обращения 10.06.2016)

23. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183273&rnd=211977.6249341614003747&SEARCHPLUS=%20%ED%E4%F4%EB&EXCL=PBUN%2CQSBO%2CKRBO%2CPKBO&SRD=true&SRDSMODE=QSP_GENERAL (Дата обращения 10.06.2016)
24. Когда компания выступает налоговым агентом по НДС и НДФЛ и что это значит в 2016 году [Электронный ресурс] // Журнал «Российский налоговый курьер», 1.06.2015. URL: http://www.rnk.ru/article/102205-redza-kakie-narusheniya-neset-otvetstvennost-nalogovyy-agent (Дата обращения 10.06.2016)
25. НДФЛ проводки [Электронный ресурс] / Журнал «Главная книга», 08.12.2015. URL: http://glavkniga.ru/situations/k500846 (Дата обращения 10.06.2016)
26. Удержан НДФЛ проводка [Электронный ресурс] / Правовед Консалтинг, налоговые новости для бухгалтеров, юристов и аналитиков, 4.03.2016. 90 URL: http://pravcons.ru/articles/publ/uderzhan-ndfl-provodka/ (Дата обращения 10.06.2016)
27. Начислен НДФЛ (бухгалтерская проводка) [Электронный ресурс] / Налог-Налог.ру - бухгалтерские новости и статьи, 2016. URL: http://nalognalog.ru/ndfl/uderzhanie_ndfl/nachislen_ndfl_buhgalterskaya_provodka/ (Дата обращения 10.06.2016)

28."Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н // Система ГАРАНТ, 2016. URL: http://base.garant.ru/12121087/#ixzz4BeFSydOr (Дата обращения 10.06.2016)
29. Молчанов С.С. Налоги. Расчет и оптимизация / 5-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Питер, 2013. 534 с.
30. Предоставляем налоговый вычет на ребенка. [Электронный ресурс] / Журнал «Главбух», 2016. URL: http://www.glavbukh.ru/art/22341-qqqm5y16-predostavlyaem-nalogovyy-vychet-na-rebenka (Дата обращения 10.06.2016)
31. Горюнова Н. Н., Колыхаева Ю.А., Сыроватская Т.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. Томск.: ТПУ, 2014.
32. Воробьева Е.В. НДФЛ. Новейший справочник налогоплательщика. М.: Эксмо, 2014.
33. Бухгалтерские проводки по учету НДФЛ [Электронный ресурс] // Управление финансами. URL: http://centeryf.ru/data/Buhgalteru/Buhgalterskie-provodki-po-uchetu-nalogov-i-sborov.php (дата обращения 10.06.2016)
34. Учет расчетов по НДФЛ [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет для чайников. URL: http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-ndfl-primerypo-uchetu-ndfl/ (дата обращения 10.06.2016) 91
35. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие М.: Проспект, 2013.
36. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: справочно-правовая система. URL:

http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=183748&fld=134&rnd=211977.6786887267952628& (дата обращения 10.06.2016)

37. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
38. НДФЛ для граждан и организаций: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г.Ю. Касьяновой. АБАК, 2016.
39. Черник, Д. Г. , Шмелев Ю. Д. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата М.: Издательство Юрайт, 2016. 364 с.
40. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2012. 46.Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 10,50% годовых. [Электронный ресурс] / Банк России, 10.06.2016. URL: http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=10062016_133019dkp2016-06-10T13_22_24.htm (дата обращения 18.06.2016))

Приложение А

(обязательное)

Отчет о движении денежных средств учреждения

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2017 г.

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503723
		Дата	01.01.2017
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Хакасия "Черногорская межрайонная больница № 1"	по ОКПО	
Обособленное подразделение			
Учредитель		Глава по БК	806
Наименование бюджета	ГРБС республиканский бюджет	по ОКТМО	95715000
Периодичность: квартальная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010		239 952 794,41	-
Поступления по текущим операциям — всего	020	100	239 952 794,41	-
в том числе: по доходам от собственности	040	120	234 235,57	-
из них: проценты полученные	041	120	-	-
дивиденды	042	120	-	-
по доходам от оказания платных услуг (работ)	050	130	239 718 558,84	-
из них: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	051	130	8 613 457,48	-
от компенсации затрат учреждения	052	130	-	-
по суммам принудительного изъятия	060	140	-	-
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150	-	-
из них: от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	072	152	-	-
от международных финансовых организаций	073	153	-	-
по прочим доходам	120	180	-	-
из них: субсидии	121	180	-	-
гранты	122	180	-	-
пожертвования	123	180	-	-
прочие безвозмездные поступления	124	180	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 180+стр. 210+стр. 230+стр. 240 + стр. 250 + стр. 260+стр. 290)	150	200	98 380,00	43 749 890,57	219 053 923,44	262 902 194,01
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	10 982 170,24	162 109 726,35	173 091 896,59
в том числе						
заработная плата	161	211	-	8 471 291,02	124 905 555,20	133 376 846,22
прочие выплаты	162	212	-	-	21 500,00	21 500,00
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	2 510 879,22	37 182 671,15	39 693 550,37
Приобретение работ, услуг	170	220	98 380,00	253 609,41	14 933 231,26	15 285 220,67
в том числе						
услуги связи	171	221	-	6 000,00	567 048,85	573 048,85
транспортные услуги	172	222	-	-	53 282,30	53 282,30
коммунальные услуги	173	223	-	232 000,00	4 576 097,53	4 808 097,53
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	98 380,00	-	4 719 389,16	4 817 769,16
прочие работы, услуги	176	226	-	15 609,41	5 017 413,42	5 033 022,83
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	26 563 507,63	21 538,48	26 585 046,11
в том числе						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	26 563 507,63	21 538,48	26 585 046,11
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	-	-	937 685,43	937 685,43

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность по целевым средствам	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по операциям с активами	260	270	-	5 950 603,29	41 051 741,92	47 002 345,21
в том числе						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	3 117 663,10	2 401 591,24	5 519 254,34
расходование материальных запасов	264	272	-	2 832 940,19	38 650 150,68	41 483 090,87
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	290		-	-	-	-
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		-	-10 136 603,60	30 849 559,88	20 712 956,28
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		-	-10 136 603,60	30 849 559,88	20 712 956,28
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	303		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370)	310		-	-10 316 045,17	-2 967 060,63	-13 283 105,80
Чистое поступление основных средств	320		-	-3 067 663,10	-228 181,17	-3 295 844,27
в том числе						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	50 000,00	2 173 410,07	2 223 410,07
уменьшение стоимости основных средств	322	410	-	3 117 663,10	2 401 591,24	5 519 254,34
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	430	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	-7 248 382,07	-2 738 879,46	-9 987 261,53
в том числе						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	22 148 065,75	35 932 809,70	58 080 875,45
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	29 396 447,82	38 671 689,16	68 068 136,98
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370		-	-	-	-
в том числе						
увеличение затрат	371	X	-	6 000,00	2 746 281,85	2 752 281,85
уменьшение затрат	372	X	-	6 000,00	2 746 281,85	2 752 281,85

Показатель	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 - стр.510)	380		-	179 441,57	33 816 620,51	33 996 062,08
Операции с финансовыми активами (стр.410 + стр.420 + стр.440 +стр.460 + стр.470 +стр.480)	390		-170 620,00	141 615,92	38 647 979,03	38 618 974,95
Чистое поступление средств учреждений	410		-	-	28 323 914,28	28 323 914,28
в том числе						
поступление средств	411	510	269 001,64	12 634 019,48	267 687 106,33	280 590 127,45
выбытие средств	412	610	269 001,64	12 634 019,48	239 363 192,05	252 266 213,17
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-170 620,00	141 615,92	10 324 064,75	10 295 060,67
в том числе						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	98 381,64	11 644 249,74	270 767 669,89	282 510 301,27
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	269 001,64	11 502 633,82	260 443 605,14	272 215 240,60

1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 180+стр. 210+стр. 230+стр. 240 + стр. 250 + стр. 260+стр. 290)	150	200	137 900,00	46 337 427,55	247 129 907,00	293 606 234,55
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	9 800 940,62	172 146 423,43	181 947 364,05
в том числе						
заработная плата	161	211	-	7 646 814,86	133 074 692,67	140 721 507,53
прочие выплаты	162	212	-	-	270 924,30	270 924,30
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	2 154 125,76	38 800 806,46	40 954 932,22
Приобретение работ, услуг	170	220	137 900,00	131 893,23	21 007 146,08	21 276 939,31
в том числе						
услуги связи	171	221	-	-	517 952,61	517 952,61
транспортные услуги	172	222	-	-	6 460,00	6 460,00
коммунальные услуги	173	223	-	128 502,64	5 897 353,76	6 025 856,40
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	137 900,00	-	8 419 605,65	8 557 505,65
прочие работы, услуги	176	226	-	3 390,59	6 165 774,06	6 169 164,65
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	19 032 138,82	-	19 032 138,82
в том числе						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	19 032 138,82	-	19 032 138,82
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	-	-	1 648 767,06	1 648 767,06

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540)	510		-170 620,00	-37 825,65	4 831 358,52	4 622 912,87
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-170 620,00	-37 825,65	4 831 358,52	4 622 912,87
в том числе						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	98 380,00	12 787 054,85	246 662 018,39	259 547 453,24
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	269 000,00	12 824 880,50	241 830 659,87	254 924 540,37

Руководитель _____ Пантюкова Е.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

15.01.2016 г.

ГБУЗ РХ «Черногорская МБ №1»

Главный бухгалтер _____ Паторусова И.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Министерство здравоохранения Республики Хакасия, 1021900521246, 1901017682, 190101001
(наименование, ОГРН, ИНН,КПП, местонахождение)

Руководитель _____ _____ Коган Н.В.
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель Главный бухгалтер _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" " _____ 20 ___ г.

Приложение Б

Расчетный листок за январь

Январь 2017 г.

ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК **за Январь 2017 г.**

Гусевская Ирина Николаевна | Подразделение: Поликлиника МСЧ

Таб.№ 0000006623 | По графику №2 дней: 17,часов: 130,9 | Должность: Мед.регистратор

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" --- на детей 1 400,00 имущественных ---

Вид	Период	показатели		Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено					**2. Удержано**		
MIN Должностной оклад по часам /3 800/	Янв 17	84,7(11)	ТБ00026	2 458,82	Профсоюзные взносы 1%	Янв 17	6,71
СовместительствоMINДолж Оклад по часам /3 100/	Янв 17	12(0)	ТБ00005	364,71	Профсоюзные взносы 1%	Янв 17	81,94
Вредность 15% /3 100/	Янв 17	12	ТБ00005	54,71	НДФЛ по ставке 13(30)%	Янв 17	1 230,00
Больничные по уходу за ребенком(Амбулаторно)	18-25Янв	8	ПС009	1 997,44	**В ы п л а ты**		
Районный коэффициент	Янв 17	30%		863,47	Аванс Банк 031 от 31.01	Янв 17	1 771,44
Северная надбавка	Янв 17	30%		863,47	Аванс Банк 030 от 31.01	Янв 17	4 672,13
Доплата до МРОТ	Янв 17	12 000		4 259,60	Аванс Банк 016 от 12.01	Янв 17	3 000,00
					Аванс Касса 015 от 25.01	Янв 17	100,00
					Всего удержано		**10 862,22**
Всего начислено				**10 862,22**	**К выдаче за месяц**		

Расшифровка по бюджетам	Сальдо на начало	Начислено	Удержано	Выплачено	Конечное сальдо
7>Поликлиника>213- Начисления на ЗП		1 997,44	226,00	1 771,44	
7>Поликлиника>211 - Зарплата		8 864,78	1 092,65	7 772,13	
Долг за организацией на начало месяца:			Долг за организацией на конец месяца		

С начала года	Доход	Вычеты по НДФЛ	НДФЛ	Взносы в ПФ	в т.ч. накопит.часть
	10 862,22	1 400,00	1 230	1 950,25	

Приложение В

Расчетный листок за февраль

Февраль 2017 г.

ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК **за Февраль 2017 г.**

Гусевская Ирина Николаевна | Подразделение: Поликлиника МСЧ

Таб.№ 0000006623 | По графику №2 дней: 18,часов: 137,6 | Должность: Мед.регистратор

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" --- на детей 1 400,00 имущественных ---

Вид	Период	показатели		Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено					**2. Удержано**		
СовместительствоMINДолж Оклад по часам /3 100/	Фев 17	78(0)	ТБ00117	1 690,91	Профсоюзные взносы 1%	Фев 17	31,11
Вредность 15% /3 100/	Фев 17	78	ТБ00117	253,64	Профсоюзные взносы 1%	Фев 17	256,91
MIN Должностной оклад по часам /3 800/	Фев 17	137,6(18)	ТБ00103	3 800,00	НДФЛ по ставке 13(30)%	Фев 17	3 562,00
Премия	Фев 17		ГС00034	10 000,00	**В ы п л а ты**		
Районный коэффициент	Фев 17	30%		1 723,37	Аванс Банк 095 от 28.02	Фев 17	11 152,31
Северная надбавка	Фев 17	30%		1 723,37	Аванс Банк 091 от 06.02	Фев 17	8 700,00
Доплата до МРОТ	Фев 17	12 000		9 611,04	Аванс Банк 068 от 14.02	Фев 17	5 000,00
					Аванс Касса 034 от 10.02	Фев 17	100,00
					Всего удержано		**28 802,33**
Всего начислено				**28 802,33**	**К выдаче за месяц**		

Расшифровка по бюджетам	Сальдо на начало	Начислено	Удержано	Выплачено	Конечное сальдо
7>Поликлиника>211 - Зарплата		28 802,33	3 850,02	24 952,31	
Долг за организацией на начало месяца:			Долг за организацией на конец месяца		

С начала года	Доход	Вычеты по НДФЛ	НДФЛ	Взносы в ПФ	в т.ч. накопит.часть
	39 664,55	2 800,00	4 792	8 286,76	

Приложение Г

Расчетный листок за март

Март 2017 г.

ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК **за Март 2017 г.**

Нанскани Алла Александровна

Подразделение: 1 терапевтическое отделение

Таб.№ 0000005026 | По графику №2 дней: 22,часов: 168,4 | Должность: Врач - терапевт

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" --- на детей --- имущественных 17 319,39

Вид	Период	показатели		Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено					**2. Удержано**		
MIN Должностной оклад по часам /5 775/	15-31Мар	50,05(13)	ТБ00219	1 716,38	**В ы п л а ты**		
Доплата за интенсивность,высокие результаты по табелю	15-31Мар	120%	ТБ00219	2 059,66	Аванс Банк 143 от 29.03	Мар 17	6 865,53
MIN Должностной оклад по часам /5 775/	1-14Мар	34,15(9)	ТБ00151	1 171,12	Аванс Банк 140 от 29.03	Мар 17	144,14
Доплата за интенсивность,высокие результаты по табелю	1-14Мар	100%	ТБ00151	1 171,12	Аванс Банк 134 от 17.03	Мар 17	1 000,00
Платные по мед.услугам	Мар 17		ГС00156	144,14	Аванс Банк 131 от 17.03	Мар 17	4 123,89
Премия	Мар 17		ГС00127	6 000,00	Аванс Банк 125 от 16.03	Мар 17	6 185,83
Материальная помощь (имеюшая льготу по НДФЛ)	Мар 17		ГС00070	1 000,00	**Всего удержано**		**18 319,39**
Выслуга лет (медстаж)	1-14Мар		30 %	351,34			
Выслуга лет (медстаж)	15-31Мар		30 %	514,91			
Районный коэффициент	Мар 17	30%		2 095,36			
Северная надбавка	Мар 17	30%		2 095,36			
Всего начислено				**18 319,39**	**К выдаче за месяц**		

Расшифровка по бюджетам	Сальдо на начало	Начислено	Удержано	Выплачено	Конечное сальдо
7>Поликлиника>211 - Зарплата		18 175,25		18 175,25	
2>Средства,приносящие доход>211 - Зарп.		144,14		144,14	
Долг за организацией на начало месяца:			Долг за организацией на конец месяца		

С начала года	Доход	Вычеты по НДФЛ	НДФЛ	Взносы в ПФ	в т.ч. накопит.часть
	43 021,85	17 319,39	3 211	9 244,81	

Приложение Д

Расчетный листок за апрель

Апрель 2017 г.

ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК **за Апрель 2017 г.**

Нанскани Алла Александровна Подразделение: 1 терапевтическое отделение

Таб.№ 0000005026 По графику №2 дней: 20,часов: 154 Должность: Врач - терапевт

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" --- на детей --- имущественных 10 164,00

Вид	Период	показатели		Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено					**2. Удержано**		
MIN Должностной оклад по часам /5 775/	Апр 17	77(20)	ТБ00286	2 887,50	**В ы п л а ты**		
Доплата за интенсивность,высокие результаты	Апр 17	90%	ГС00272	2 598,75	Аванс Банк 203 от 27.04	Апр 17	5 164,00
Выслуга лет (медстаж)	Апр 17		30 %	866,25	Аванс Банк 173 от 13.04	Апр 17	5 000,00
Районный коэффициент	Апр 17	30%		1 905,75	**Всего удержано**		**10 164,00**
Северная надбавка	Апр 17	30%		1 905,75			
Всего начислено				**10 164,00**	**К выдаче за месяц**		

Расшифровка по бюджетам	Сальдо на начало	Начислено	Удержано	Выплачено	Конечное сальдо
7>Поликлиника>211 - Зарплата		10 164,00		10 164,00	
Долг за организацией на начало месяца:			Долг за организацией на конец месяца		

С начала года	Доход	Вычеты по НДФЛ	НДФЛ	Взносы в ПФ	в т.ч. накопит.часть
	53 185,85	27 483,39	3 211	11 480,89	

Приложение Е

Справка о доходах физического лица №119

3990 8018

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

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

за 2016 год № 119 от 03.05.2017

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 1903

Форма 2-НДФЛ
Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 95715000 Телефон 83903163870 ИНН 1903004248 КПП 190301001

Налоговый агент ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 190302316321 ИНН в стране гражданства

Фамилия Гусевская Имя Татьяна Отчество* Владимировна

Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 20.09.1960 Гражданство (код страны) 643

Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 95 05 562710

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 655150 Код субъекта 19

Район Город Черногорск г Населенный пункт

Улица Юбилейная ул Дом 22 Корпус Квартира 57

Код страны проживания: Адрес

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	20 371.20			6	2012	31 809.68		
1	2012	1 028.92			7	2000	1 000.00		
2	2000	17 371.20			8	2000	10 956.52		
3	2000	17 371.20			9	2000	21 000.00		
3	2760	1 000.00	503	1 000.00	10	2000	24 000.00		
4	2000	17 371.20			11	2000	21 000.00		
5	2000	19 371.20			12	2000	25 000.00		
6	2000	24 371.20							

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

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

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

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	253 022.32	Сумма налога удержанная	32 763
Налоговая база	252 022.32	Сумма налога перечисленная	32 763
Сумма налога исчисленная	32 763	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

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

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): 1

ТИМОФЕЕВА ИРИНА ВАСИЛЬЕВНА
(ФИО)* (подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии

Приложение Ж

Справка о доходах физического лица №118

3990 8018

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

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2016 год № 118 от 03.05.2017

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 1903

Форма 2-НДФЛ
Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 95715000 Телефон 83903163870 ИНН 1903004248 КПП 190301001

Налоговый агент ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 190307277595 ИНН в стране гражданства

Фамилия Гусевская Имя Ирина Отчество* Николаевна

Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 20.05.1990 Гражданство (код страны) 643

Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 95 12 797519

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 655162 Код субъекта 19

Район Город Черногорск г Населенный пункт

Улица 2-я Горноспасательная ул Дом 3 Корпус Квартира

Код страны проживания: Адрес

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	3 000.00			7	2000	20 905.38		
1	2012	18 582.50			8	2000	11 711.18		
3	2000	7 799.31			8	2012	11 570.72		
3	2300	477.28			9	2000	7 636.36		
3	2760	1 000.00	503	1 000.00	10	2000	24 350.65		
4	2000	19 380.11			11	2000	8 034.85		
5	2000	19 195.71			11	2012	15 005.25		
6	2000	14 562.97			12	2000	5 727.27		
6	2300	1 113.66			12	2012	9 833.44		

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	16 800.00						

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

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

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	199 886.64	Сумма налога удержанная	23 671
Налоговая база	182 086.64	Сумма налога перечисленная	23 671
Сумма налога исчисленная	23 671	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

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

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): 1

ТИМОФЕЕВА ИРИНА ВАСИЛЬЕВНА
(ФИО)* (подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии

Приложение 3

Форма 6-НДФЛ

1520 1010

ИНН 190300424 8 - -

КПП 190301001 Стр. 001

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@

Форма 6-НДФЛ
Форма по КНД 1151099

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

Номер корректировки 0 - -

Период представления (код) 21

Налоговый период (год) 2017

Представляется в налоговый орган (код) 1903

По месту нахождения (учета) (код) 212

ГБУЗ РХ "Черногорская межрайонная больница №1"

(налоговый агент)

Код по ОКТМО 95715000 - - -

Номер контактного телефона 83903163870 - - - - - - - - -

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

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 — 1 - налоговый агент
2 - представитель налогового агента

РЖЕВСКИЙ
СЕРГЕЙ
ВАЛЕНТИНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись _____ Дата 13 . 04 . 2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) ___

на ___ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на ___ листах

Дата представления расчета __ . __ . ____

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.* _____ Подпись _____

* Отчество указывается при наличии.

1520 1027

ИНН 190300424 8 - -

КПП 190301001 Стр. 002

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %

010 13

Сумма начисленного дохода

020 38625300 - - - - - - . 57

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов

025 0 - - - - - - - - - - - - - . - -

Сумма налоговых вычетов

030 17779477 - - - - - - - . 47

Сумма исчисленного налога

040 4790146 - - - - - - -

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

045 0 - - - - - - - - - - - - - -

Сумма фиксированного авансового платежа

050 0 - - - - - - - - - - - - - -

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

060 691 - - - -

Сумма удержанного налога

070 4790146 - - - - - - -

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080 0 - - - - - - - - - - - - - -

Сумма налога, возвращенная налоговым агентом

090 0 - - - - - - - - - - - - - -

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

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	*Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога*
100 31 . 12 . 2016	130 13022873 - - - - - - - . 70
110 16 . 01 . 2017	140 1633989 - - - - - - -
120 17 . 01 . 2017	
100 31 . 01 . 2017	130 10478265 - - - - - - - . 02
110 20 . 02 . 2017	140 1316535 - - - - - - -
120 21 . 02 . 2017	
100 28 . 02 . 2017	130 14787549 - - - - - - - . 17
110 21 . 03 . 2017	140 1853535 - - - - - - -
120 22 . 03 . 2017	

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

_____ (подпись) 13.04.2017 (дата)

Приложение К

Показатели поступления администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2013-2016 гг., млрд. рублей

Показатели	Абсолютное значение показателя				Изменение,%			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.-2013 г.	2015 г. - 2014 г.	2016 г. - 2015 г.	2016 г. - 2013 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего поступило в консолидированный бюджет РФ	11327,2	12670,2	13788,3	14482,4	111,9	108,8	105,0	127,9
в федеральный бюджет	5368,0	6214,6	6880,5	6928,7	115,8	110,7	100,7	129,1
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	5959,2	6455,6	6907,8	7553,7	108,3	107,0	109,3	126,8
из них:								
Налог на прибыль организаций	2071,7	2372,8	2598,8	2770,2	114,5	109,5	106,6	133,7
Налог на доходы физических лиц	2497,8	2688,7	2806,5	3017,3	107,6	104,4	107,5	120,8
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1868,2	2181,4	2448,3	2808,2	116,8	112,2	114,7	150,3
Акцизы	952,5	999,0	1014,4	1293,90	104,9	101,5	127,5	135,8
Имущественные налоги в консолидированные бюджеты субъектов РФ	900,5	955,1	1068,4	1116,90	106,1	111,9	104,5	124,0
Налог на добычу полезных ископаемых	2575,8	2904,2	3226,80	2929,40	112,7	111,1	90,78	113,7