

«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц на  
примере деятельности филиала ГУП РК  
«Крымтеплокоммунэнерго»

Выполнила Смирнова Алина Борисовна.

## *Цель*

*Исследовать актуальные проблемы учёта расчетов по НДСЛ, их отражение в бухгалтерском учете для конкретного предприятия - Филиал ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго».*

## *Задачи*

*Раскрыть экономическую сущность налогообложения по НДСЛ*

*Охарактеризовать организационно-экономическую специфику исследуемого предприятия филиал ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго»*

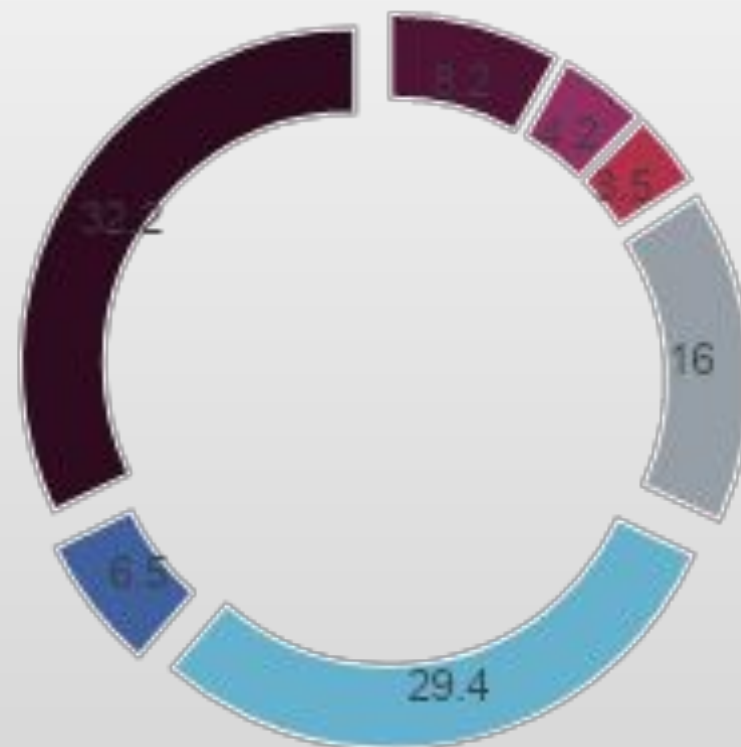
*Исследовать существующую методику учета расчётов по НДСЛ*

*Изучить порядок расчётов по НДСЛ и отражение на счетах бухгалтерского учета на исследуемом предприятии*

# РОЛЬ НДС В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

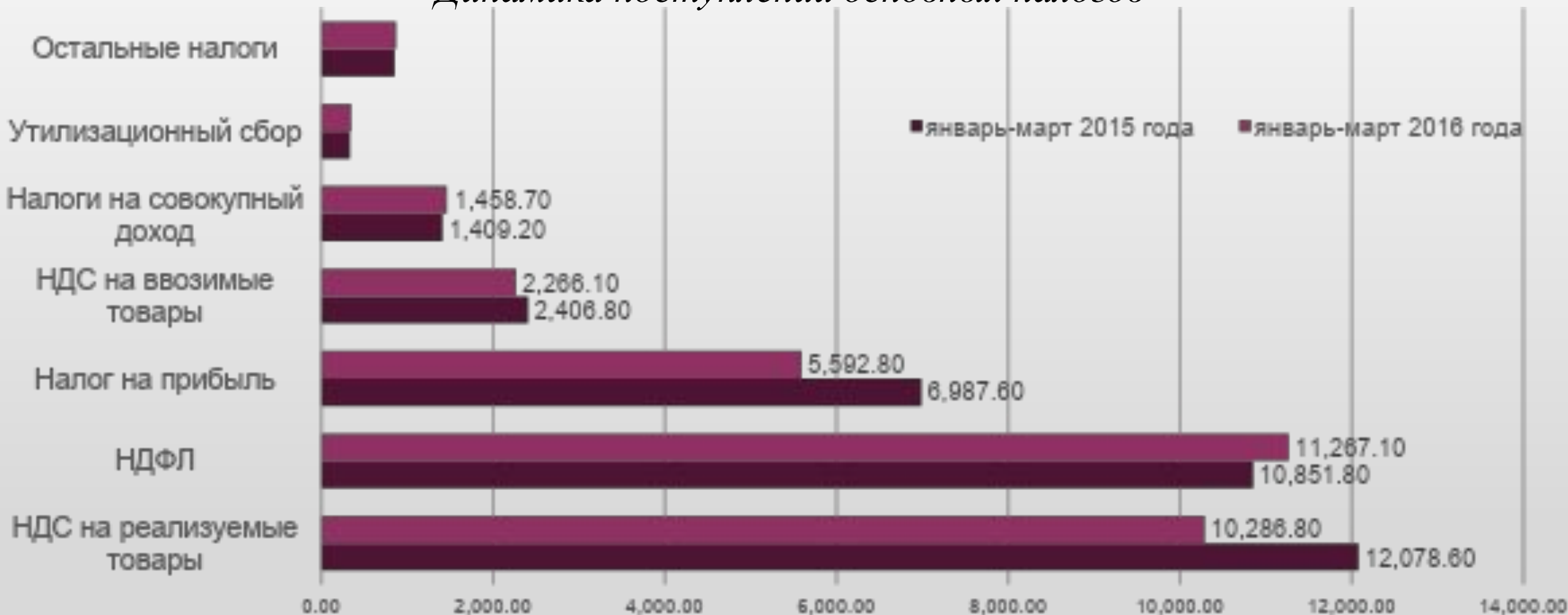
## Структура налоговых поступлений

- Налоги на имущество
- Налоги на совокупность доходов
- Остальные налоги
- Налог на прибыль
- НДС на реализуемые товары
- НДС на ввозимые товары
- НДФЛ



# РОЛЬ НДС В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Динамика поступлений основных налогов



*Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Основной вид прямых налогов.  
Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов (гл.23 НК РФ)*

### *Налогоплательщики*

- ✓ Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами.*
- ✓ Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами.*

*Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения. Независимо от времени нахождения в РФ, признаются налоговыми резидентами военнослужащие РФ, сотрудники органов государственной власти, работающие за пределами РФ.*

## Объект налогообложения

*Доход, полученный резидентами на территории РФ и за ее пределами и доход, полученный не резидентами в РФ. Ряд доходов не подлежит налогообложению НДФЛ.*

<i>Доходы, облагаемые НДФЛ</i>	<i>Доходы, не облагаемые НДФЛ</i>
<i>Доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет; от сдачи имущества в аренду; доходы от источников за пределами РФ; доходы в виде разного рода выигрышей; иные доходы.</i>	<i>Доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет; доходы, полученные в порядке наследования; доходы, полученные по договору дарения; иные доходы.</i>

## Налоговая база

✓ это все доходы, полученные налогоплательщиком, в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

✓ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13% = Денежное выражение доходов, уменьшенное на сумму налоговых вычетов.

✓ для доходов, по которым предусмотрены другие налоговые ставки налоговые вычеты не применяются.

# Налоговые ставки

13%

*Если другое не предусмотрено ниже*

35%

*В отношении доходов : стоимости выигрышей и призов, в целях рекламы товаров, работ, услуг, превышающая сумму 4000 рублей; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования в течении периода, за который начислены проценты.*

30%

*В отношении доходов не резидентов Российской Федерации*

9%

*В отношении доходов от долевого участия в виде дивидендов , в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01 января 2007года.*



# Налоговые вычеты

Стандартные	Социальные	Имущественные	Профессиональные
<p><i>вычеты на детей на 1 и 2 ребенка– 1400руб. на 3 и последующих детей – 3000 рублей; на ребенка-инвалида до 18 лет– 12000руб.родителям и усыновителям 6 000 рублей – опекунам и попечителям.</i></p>	<p><i>по расходам на благотворительность, на обучение, на приобретение медикаментов, добровольное пенсионное страхование</i></p>	<p><i>продажа имущества, покупка, строительство жилья</i></p>	<p><i>доходы, полученные нотариусами, адвокатами, занимающимися частной практикой, авторские вознаграждения</i>  <i>Ст.218-221 НК РФ</i></p>

*Филиал ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» является налоговым агентом, осуществляет исчисление сумм НДФЛ, удержание их из доходов, выплаченных физическим лицам, и перечисление в бюджет.*

*Налоговый агент- это лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации ( ст. 24 НК РФ)*

*Налоговый агент обязан:*

- ✓ правильно исчислить и уплатить в бюджет сумму НДФЛ, не позднее дня выплаты дохода налогоплательщику;*
- ✓ вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщиком доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ;*
- ✓ представлять в налоговый орган по месту своего учета необходимые для контроля документы;*
- ✓ письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца*

Управленческая структура ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» построена по линейному типу, где каждый руководитель обеспечивает руководство нижестоящими подразделениями по всем видам деятельности.



*БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС Осуществляется на счете 68/1  
"Расчеты по НДС» ( по кредиту –начисление , по дебету –уплата в бюджет)*

*Таблица типовых проводок по начислению и уплате НДС*

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Название операции</i>
<i>75</i>	<i>68</i>	<i>Удержан НДС с дивидендов учредителей и акционеров</i>
<i>70</i>	<i>68</i>	<i>Удержан НДС с заработной платы работников.</i>
<i>73</i>	<i>68</i>	<i>Начислен налог к уплате с материальной помощи работникам.</i>
<i>76</i>	<i>68</i>	<i>Начислен налог к уплате с доходов гражданско-правового характера.</i>
<i>66</i>	<i>68</i>	<i>Удержан налог с доходов в виде процентов к выплате с краткосрочного кредита, займа у физического лица.</i>
<i>67</i>	<i>68</i>	<i>Удержан налог с доходов в виде процентов к выплате с долгосрочного кредита, займа у физического лица.</i>
<i>68</i>	<i>51</i>	<i>Суммарный НДС, подлежащий уплате, перечислен в бюджет</i>

# Резидент

Организация: Филиал ГУП РК "Крымтеплокоммунэнерго" в г.Керчь

Автотранспортный участок

**Иванов Иван Иванович**

Сторож

**К выплате: 9 749,57**

0000000075

Общий облагаемый доход: 44 708,33

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" на детей имущественных

Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
<b>1. Начислено</b>						<b>2. Удержано</b>			
Оклад по часам	Февраль 17	21	167		167	15 327,80	Профсоюз		183,14
Доплата за работу в праздники и выходные	Февраль 17				12	1 101,40	<b>НДФЛ исчисленный</b>		<b>2 381,00</b>
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88			
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63			
Всего начислено						<b>18 313,71</b>	Всего удержано		2 564,14
<b>3. Доходы в натуральной форме</b>						<b>4. Выплаченные суммы</b>			
							Аванс (перечислено в банк)	22.02.17	6 000,00
							Зарплата (перечислено в банк)	10.02.17	16 699,67
Всего натуральных доходов							Всего выплат		22 699,67
Долг за предприятием на начало месяца						16 699,67	Долг за предприятием на конец месяца		9 749,57
в том числе: излишне удержанного НДФЛ на начало периода							в том числе: излишне удержанного НДФЛ на конец периода		

# Нерезидент

Организация: Филиал ГУП РК "Крымтеплокоммунэнерго" в г.Керчь

Автотранспортный участок

**Иванов Иван Иванович**

Сторож

**К выплате: 9 749,57**

0000000075

Общий облагаемый доход: 44 708,33

Применено вычетов по НДФЛ: на "себя" на детей имущественных

Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма	
		Дни	Часы	Дни	Часы					
<b>1. Начислено</b>							<b>2. Удержано</b>			
Оклад по часам	Февраль 17	21	167		167	15 327,80	Профсоюз		183,14	
Доплата за работу в праздники и выходные	Февраль 17				12	1 101,40	<b>НДФЛ исчисленный</b>		<b>5 494,00</b>	
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88				
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63				
<b>Всего начислено</b>							<b>18 313,71</b>	<b>Всего удержано</b>		<b>5 677,14</b>

**3. Доходы в натуральной форме**

**4. Выплаченные суммы**

							Аванс (перечислено в банк)	22.02.17	6 000,00
							Зарплата (перечислено в банк)	10.02.17	16 699,67

Всего натуральных доходов

Всего выплат

22 699,67

Долг за предприятием на начало месяца

16 699,67

Долг за предприятием на конец месяца

6 636,57

в том числе:  
излишне удержанного НДФЛ на начало периода

в том числе:  
излишне удержанного НДФЛ на конец периода

## Личный стандартный вычет

Организация: Филиал ГУП РК "Крымтеплокоммунэнерго" в г.Керчь

Автотранспортный участок

Сторож

Иванов Иван Иванович

К выплате: 9 749,57

0000000075

Общий облагаемый  
доход: 44 708,33

Применено вычетов по  
НДФЛ: на "себя" 500 на детей имущественных

Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
<b>1. Начислено</b>						<b>2. Удержано</b>			
Оклад по часам	Февраль 17	21	167		167	15 327,80	Профсоюз		183,14
Доплата за работу в праздники и выходные	Февраль 17				12	1 101,40	<b>НДФЛ исчисленный</b>		<b>2 316,00</b>
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88			
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63			
Всего начислено						<b>18 313,71</b>	Всего удержано		2 499,14
<b>3. Доходы в натуральной форме</b>						<b>4. Выплаченные суммы</b>			
							Аванс (перечислено в банк)	22.02.17	6 000,00
							Зарплата (перечислено в банк)	10.02.17	16 699,67
Всего натуральных доходов							Всего выплат		22 699,67
Долг за предприятием на начало месяца						16 699,67	Долг за предприятием на конец месяца		9 814,57

## ***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

На основании проделанной работы по исследованию учета расчётов по НДФЛ, на примере предприятия филиала ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» можно сделать следующие выводы:

- ✓ НДФЛ является федеральным налогом и на основании статьи 13 НК РФ обязателен к уплате на территории всей РФ, исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц.
- ✓ Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица - как налоговые резиденты РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ.
- ✓ По отношению к разным категориям налогоплательщиков и по отдельным видам доходов законом установлены различные налоговые ставки. Расчеты по НДФЛ подлежат обязательному отражению в системе бухгалтерского учета предприятия в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом по НДФЛ отражаются в аналитическом учете по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
- ✓ Проведенный анализ расчетов по НДФЛ на предприятии позволяет заключить, что в целом учет расчетов по НДФЛ на предприятии соответствует действующему налоговому законодательству, отклонений не установлено. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и налогообложение в Российской Федерации.
- ✓ В целях совершенствования учета расчетов с бюджетом по НДФЛ на филиале ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» рекомендуется более корректное выполнение настроек и правильный ввод данных учета, при помощи чего можно избежать ошибок при начислении НДФЛ и добиться автоматического заполнения форм отчетности.