

«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»

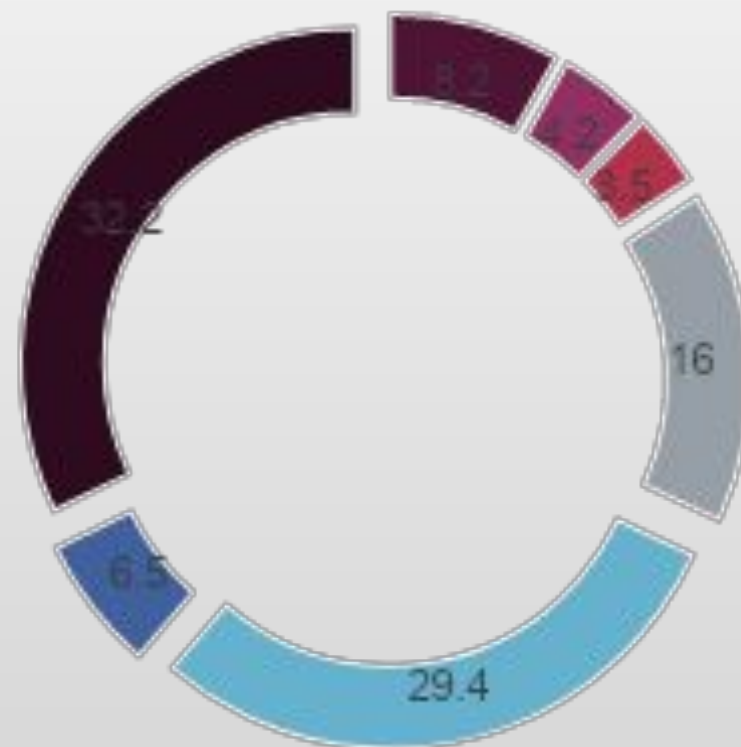
Исследовать существующую методику учета расчётов по НДСЛ

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

РОЛЬ НДС В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

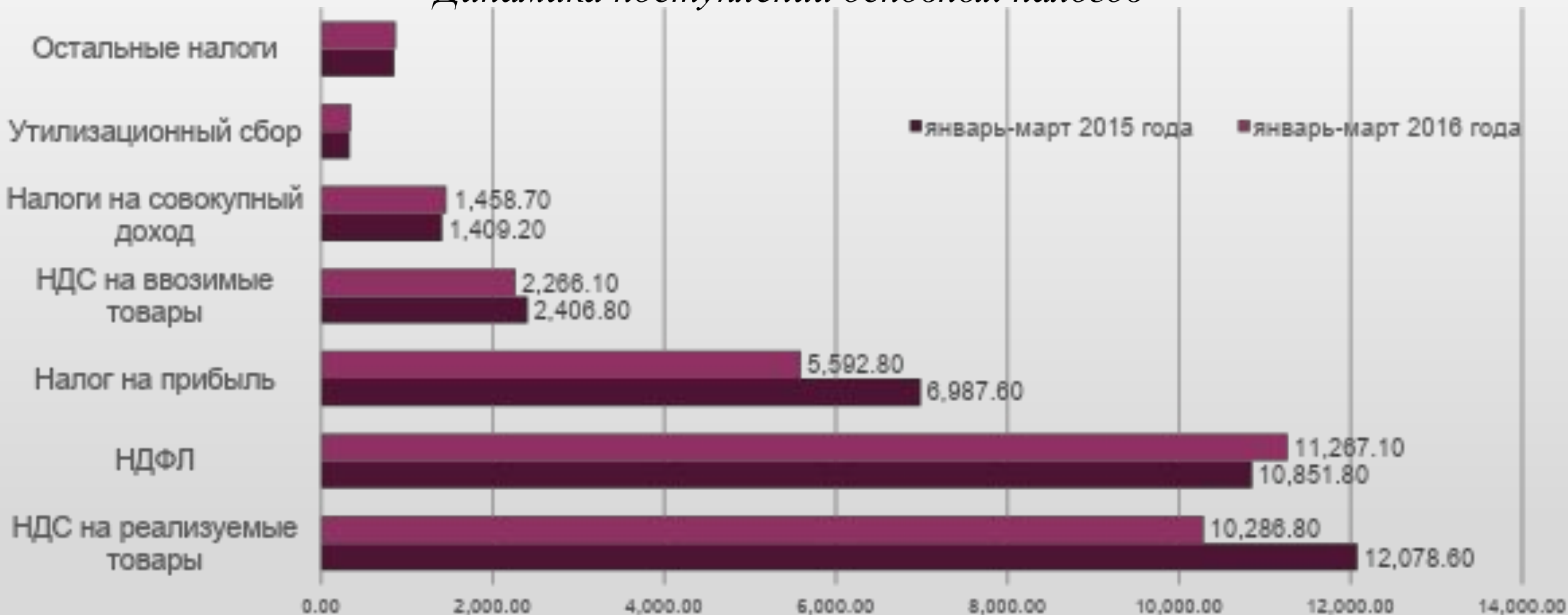
Структура налоговых поступлений

- 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 НДС, 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 НДС, 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				
1. Начислено						2. Удержано			
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	НДФЛ исчисленный		2 381,00
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88			
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63			
Всего начислено						18 313,71	Всего удержано		2 564,14
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		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				
1. Начислено						2. Удержано			
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	НДФЛ исчисленный		5 494,00
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88			
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63			
Всего начислено						18 313,71	Всего удержано		5 677,14

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				
1. Начислено						2. Удержано			
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	НДФЛ исчисленный		2 316,00
Доплата за ночные часы	Февраль 17				58	1 064,88			
Премия ежемесячная	Февраль 17					819,63			
Всего начислено						18 313,71	Всего удержано		2 499,14
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		9 814,57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проделанной работы по исследованию учета расчетов 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.