

УДК 336

***НДФЛ: ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО
БИЗНЕСА***

Югай Ж.В.

Магистрант,

ФГБОУ ВО «БГУ им. акад. И.Г. Петровского»,

Брянск, Россия

Аннотация

В статье рассматривается современная система отечественного налогообложения населения с учетом изменений в законодательстве. Рассматриваются основные принципы и правила налогообложения физических лиц, а также главные проблемы ее реализации.

Ключевые слова: налог на имущество физических лиц, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок начисления налога.

NDFL: PRACTICE OF APPLICATION FOR SMALL BUSINESSES

Ugay Zh. V.

Undergraduate,

RUSSIAN in the BSU them. akad. I.g. Petrovskii,

Bryansk, Russia

Abstract

This article deals with the modern system of national taxation of the population in the light of changes in the law. Explains the basic principles and rules of taxation of physical entities, as well as the principal problem of its implementation.

Keywords: property tax of physical persons, objects of taxation, tax rates, tax credits, tax awarding procedure.

Система налогообложения населения; принципы налогообложения физических лиц; тенденции и базисные положения налогообложения физических лиц; роль налогообложения физических лиц в формировании государственного бюджета.

Любое малое предприятие выступает как налоговый агент, т.е. ведет учет доходов, облагаемых налогом, каждого физического лица; рассчитывает, удерживает и перечисляет в бюджет суммы НДФЛ; извещает налоговый орган о том, что у какого-либо работника налог не был удержан; по окончании каждого квартала и календарного года представляет в налоговую инспекцию документы, позволяющие контролировать расчет и уплату налога.

Для правильного исчисления и удержания НДФЛ налоговыми агентами (предприятиями малого бизнеса) необходимо правильно определить налоговый статус физического лица: является гражданин налоговым резидентом для целей уплаты НДФЛ или нет.

Все работники предприятий малого бизнеса являются налоговыми резидентами, т.е. это физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение двенадцати следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей.

Среднесписочная численность работников предприятий малого бизнеса составляет до 100 человек. Первичный учет численности персонала предприятий малого бизнеса осуществляется на основании следующих документов: приказ (распоряжение) о приеме на работу, который является основанием для приема на работу; личная карточка заполняется на каждого работника, в ней содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя,

отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске и другие дополнительные сведения.

Трудовым кодексом РФ предусмотрено, что работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. На предприятиях малого бизнеса составляется график отпусков, который устанавливает очередность предоставления отпусков. График утверждается собственником малого предприятия, при составлении графика учитываются как интересы малого предприятия, так и работников. Так же работнику необходимо написать заявление об отпуске, которое пишется оно в произвольной форме на имя руководителя малого предприятия. Затем организацией составляется приказ о предоставлении отпуска работнику.

Налоговая база по НДФЛ определяется как сумма облагаемых налогом доходов. Не подлежат налогообложению доходы, полученные работниками предприятий малого бизнеса в виде:

1. компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда здоровью;
2. сумм материальной помощи в связи со стихийными бедствиями или другими ЧС; в связи со смертью члена семьи; выплат работникам из числа малоимущих и социально незащищенных граждан;
3. выплат при рождении ребенка;
4. возмещений стоимости приобретенных медикаментов, назначенных врачом при наличии подтверждающих документов.

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который равен одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года.

Налоговая база уменьшается на налоговые вычеты. В этом случае нужно просуммировать все налогооблагаемые доходы, отнять налоговые вычеты. Если оказалось, что доходов меньше, чем вычетов, то база принимается равной нулю. При этом отрицательная разница между доходами и вычетами в общем

случае на следующий год не переносится, а убытки прошлых лет не уменьшают налоговую базу текущего периода.

Таким образом, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как разница между общей суммой полученных доходов работника и суммами доходов, не подлежащих налогообложению и налоговых вычетов.

Согласно расчетной ведомости учёта заработной платы №7 от 31.07.2014 года, одному из сотрудников предприятия малого бизнеса Карцеву Александру Васильевичу, занимающему должность электромонтера, за 2014 год общая сумма дохода составила 108800 рублей. У него имеется двое детей в возрасте 14 и 12 лет. Это является основанием для получения данным гражданином стандартного вычета на детей в размере 1400 рублей на каждого ребенка, что позволит уменьшить налогооблагаемую базу для налога на доходы физических лиц.

Карцев А.В. предоставил работодателю свидетельства о рождении каждого ребенка: Карцева Юлия Александровна и Карцев Александр Александрович. Также было предоставлено заявление в бухгалтерию предприятия малого бизнеса, с просьбой данного работника предоставить стандартный налоговый вычет по НДФЛ на детей.

Таким образом за 2014 год сумма стандартного вычета на каждого ребенка составила 16800 рублей.

Налоговая база по НДФЛ = $108000 - 16800 - 16800 = 74400$ рублей.

Сумма налога исчисленная и удержанная с работника = $74400 * 13\% = 9672$ рубля.

Соответственно за один месяц Карцеву А.В. была выплачена заработная плата в размере 8194 рублей. Так как согласно расчетной ведомости заработной платы ежемесячная сумма заработка данного работника составила 9000 рублей. Сумма стандартного вычета на двоих детей 2800 рублей.

Налогооблагаемая база по НДФЛ = $9000 - 2800 = 6200$ рублей.

$6200 * 13\% = 806$ рублей - сумма налога на доходы Карцева А.В. за месяц.

$9000 - 806 = 8194$ рубля.

Оператор пульта предприятия малого бизнеса Федосова Эльвира Константиновна имеет право на получение стандартного вычета на ребенка. Ее дочь является инвалидом I группы с детства. Для получения вычета Федосова Э.К. предоставила следующие документы:

- свідетальство о рождении своей дочери №184734 Федосовой Анны Андреевны;

- заявление директору Предприятий малого бизнеса Недоконцеву И.В. с просьбой предоставить налоговый вычет на ребенка-инвалида в размере 12000 рублей за каждый месяц налогового периода;

- справка медико-социальной экспертизы по городу Брянску серия МСЭ-2011 №3936975, которая подтверждает что ребенок является инвалидом I группы.

Согласно справке 2-НДФЛ, выданной Федосовой Э.К. общая сумма дохода за январь, февраль и март 2016 года составила 63500 рублей. Сумма налогового вычета на ребенка за три месяца – 36000 рублей. Налоговая база для НДФЛ: $63500 - 36000 = 27500$ рублей. Сумма исчисленного и удержанного налога: $27500 * 13\% = 3575$ рублей.

Например, одна из сотрудниц предприятия малого бизнеса Новикова Н.С., занимающая должность инженера по технике безопасности, получает ежемесячное вознаграждение в размере 20000 рублей, в июле месяце сотрудница получила отпускные в размере 25000 рублей и 1000 рублей заработную плату. Также ей полагается стандартный вычет на 1 ребенка, на основании заявления на стандартный вычет на ребенка и свидетельства о его рождении.

Таблица 1 - Расчет суммы НДФЛ Новиковой Н.С. с применением стандартных вычетов, руб.

Месяц	Заработная плата	Вычеты	Налоговая база	Сумма налога
январь	20000	1400	18600	2418
январь-февраль	40000	2800	37200	4836

январь-март	60000	4200	55800	7254
январь-апрель	80000	5600	74400	9672
январь-май	100000	7000	93000	12090
январь-июнь	120000	8400	111600	14508
январь-июль	146000	9800	136200	17706
январь-август	166000	11200	154800	20124
январь-сентябрь	186000	12600	173400	22542
январь-октябрь	206000	14000	192000	24960
январь-ноябрь	226000	15400	210600	27378
январь-декабрь	246000	16800	229200	29796

Таким образом, общая сумма дохода составила 246 000 рублей. Сумма налогового вычета составила $1400 \cdot 12 = 16800$ рублей. Налоговая база по НДФЛ рассчитывается $246000 - 16800 = 229200$ рублей. Сумма исчисленного налога и перечисленного в бюджет $229200 \cdot 13\% = 29796$ рублей.

По окончании налогового периода (календарного года) налоговые агенты представляют в налоговые органы по каждому физическому лицу отчетность по налогу на доходу.

Список литературы:

1. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Вопросы налогообложения НДФЛ в 2016 году // Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 4-1. С. 133-137.

2. Gudkova O., Ermakova L. THE MAIN STAGES IN THE SELECTION OF THE SOFTWARE PRODUCT. В сборнике: THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES OF ENSURING THE ECONOMIC INTERESTS OF THE MODERN INNOVATIVE SOCIETY 2nd edition. Science editor: A. Burkov. San Francisco, California, USA, 2014. С. 53-60.

3. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Анализ специальных налоговых режимов и выбор оптимальной системы налогообложения для индивидуального

предпринимателя // Региональные проблемы преобразования экономики. 2014. № 4 (42). С. 116-121.

4. Гудкова О.В., Дедова О.В., Ермакова Л.В. Правовое и экономическое регулирование потребительского кредитования в Российской Федерации. - Брянск, 2016. – 120 с.

5. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 331-335.

6. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Проблемы учета расходов на оплату отпускных работников предприятия // Гуманитарные научные исследования. 2016. № 6 (58). С. 308-310.

7. Кузнецова О.Н. Новая модель учета вознаграждений работникам предприятия // В мире научных открытий. 2013. № 4.1 (40). С. 260-270.

8. Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Порядок учета и начисления заработной платы рабочим производственных предприятий // Экономика труда. 2016. Т. 3. № 3. С. 279-290.

9. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Вознаграждения работникам: новая категория в российском бухгалтерском учете // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3 (2). С. 289-293.

10. Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Налогообложение имущества физических лиц: региональный аспект // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 3. С. 307-313.

11. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение и налогообложение заработной платы в современных условиях хозяйствования // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 5-6. С. 56-69.