

The article is devoted to the study of the essence of the tax burden and its influence on the financial condition of the enterprise.

УДК656.11

УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НДФЛ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

*Игонина Т.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *налог на доходы физических лиц (НДФЛ), сельхозтоваропроизводитель, доход, личное подсобное хозяйство (ЛПХ), налогообложение, оплата труда.*

В статье рассмотрены два аспекта освобождения от НДФЛ доходов, получаемых от ведения ЛПХ и доходов, полученных работниками в натуральной форме в качестве оплаты труда от организаций.

Занятость населения – одна из важнейших проблем в современном мире. Экономическая система образует дополнительное количество рабочих мест и ставит задачу увеличения количества общественного продукта, удовлетворяя материальные проблемы населения. В создавшихся условиях нельзя недооценить значение общественного продукта, создаваемого домашними хозяйствами путем ведения ЛПХ. При этом обеспечивается личное потребление, реализовываются излишки и тем самым пополняются доходы семей. Следовательно, гарантируется самозанятость сельского населения, снижая тем самым очень высокий уровень безработицы. НДФЛ не облагаются доходы, полученные от ведения ЛПХ. Для этого необходимо соблюдение следующих условий:

Площадь земельного участка, на котором ведется ЛПХ, не может превышать максимального размера который может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации, но не более чем в пять раз. Стандартная площадь устанавливается в размере 0,5 га.

Запрещено использование наемных работников. Трудиться на ЛПХ могут только члены семьи.

При освобождении от налогообложения необходимо представить документ, выданный органом местного самоуправления, правлением дачного некоммерческого объединения, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена в ЛПХ.

Доходы, полученные работниками в натуральной форме в качестве оплаты труда от сельхозтоваропроизводителей в соответствии с пунктом 43 статьи 217 НК РФ освобождаются от уплаты НДФЛ. В виде сельскохозяйственной продукции их собственного производства или работ (услуг), выполненных (оказанных) такими организациями в интересах работника, имущественных прав, переданных указанными организациями работнику.

Освобождение от налогообложения предоставляется за каждый фактически отработанный весь месяц в течение срока действия трудового договора в календарном году. С соблюдением определенных условий:

1. общая сумма дохода, полученного работником в натуральной форме в качестве оплаты труда в определенном месяце, не превышает 4300 рублей;

2. общая сумма дохода, полученного работником в натуральной форме в качестве оплаты труда в конкретном месяце, не превышает величину заработной платы за этот месяц, которая может быть выплачена в не денежной форме в соответствии с трудовым законодательством;

3. доход от реализации товаров (работ, услуг) организаций сельхозтоваропроизводителей, являющихся источником выплаты дохода работнику, за предыдущий календарный год не превышает 100 000 000 рублей.

Если соблюдаются установленные ограничения общая сумма дохода в натуральной форме, полученного работником в соответствующем месяце, составляет менее 4 300 рублей. Разница между данной суммой и фактически полученной суммой дохода в натуральной форме учитывается при расчете предельной суммы дохода в натуральной форме, освобождаемого от НДФЛ, в следующих месяцах календарного года.

Таким образом, если сумма дохода в натуральной форме в установленном месяце составила 2 700 рублей, то предельная сумма дохода в натуральной форме, освобождаемого от налогообложения в следующем месяце, составит 5 900 рублей.

Датой фактического получения дохода в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 223 НК РФ признается день передачи доходов в натуральной форме.

Библиографический список:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2 (в ред. от 30.03.2012)
2. Навасардян, А.А. Бухгалтерский учет. Часть I: учебно-методический комплекс / А.А.Навасардян, Е.М.Болтунова. – Ульяновск: УГСХА, 2009.
3. Болтунова, Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Казанская наука. – 2013. – №1. – С. 26 – 29.
4. Евгеньева, В.С. Анализ задолженности по налогам перед бюджетом Российской Федерации / В.С. Евгеньева, А.А. Навасардян // «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». II Всероссийская научно-практическая конференция.- Пенза, 2014. – С. 61 – 65.
5. Егорова, М.А. Личное подсобное хозяйство и доход от его ведения/ М.А. Егорова // Материалы Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование в реализации национального проекта «Развитие АПК». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 238 – 242.
6. Китаева, Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Том 1. – 440 с.
7. Маркелова, С.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций / С.В. Маркелова // Финансовые и кредитные отношения в экономике :международный сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – С. 70 – 78.
8. Миначева, Г.Р. Особенности применения имущественного налогового вычета / Г.Р. Миначева А.А. Навасардян // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.200–202.
9. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК. Часть1: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – 376с.
10. Фасахутдинова, Р.Ф. Особенности аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Р.Ф. Фасахутдинова, О.И. Хамзина// Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина,2013. – Том III. – С.31–33.

11. Хамзина, О.И. Значение и задачи учета затрат на оплату труда / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Материалы IV Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – Том 3. – С. 225 – 229.
12. Яшина, М.Л. Проблемные вопросы формирования доходов бюджетной системы России / М.Л. Яшина // Наука и образование: хозяйство и экономика, предпринимательство, право и управление. – 2011. – № 7. – С. 37 – 40.
13. Нейф, Н.М. Финансы и кредит: учебное пособие / Н.М. Нейф, М.Л. Яшина. – Ульяновск: Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – 304с.
14. Нейф, Н.М. Бюджетная система РФ: учебное пособие для студентов высших аграрных учебных заведений, обучающихся по специальности 080105.65 «Финансы и кредит» / Н.М. Нейф, М.Л. Яшина. – Ульяновск: Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – 293 с.

THE IMPACT OF THE TAX BURDEN ON FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE

Igonina T.V., Prokhorova L.M.

Keywords: *tax on the income of natural persons (personal income tax), agricultural producer, income, personal subsidiary farm (PSF), taxation, compensation.*

In article two aspects of release from the personal income tax of income gained from maintaining LPH and income, gained by workers in a natural form as compensation from the organizations are considered.