

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**И.Ф.Петрова**, кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»,

**Т.В. Игонина**, студентка 5 курса  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»

**Ключевые слова:** налоговая отчетность, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налоговые вычеты, доходы, режим налогообложения.

*В данной статье раскрываются особенности формирования отчетности по налогу на доходы физических лиц, приводятся типичные ошибки и порядок их устранения.*

Налоговая отчетность – это комплекс документов отражающих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В налоговой отчетности, в первую очередь, отражаются сведения об исчислении и уплате налогов. [3] Она зависит от деятельности, размеров предприятия и численности сотрудников, а также от установленного на предприятии режима налогообложения. Налоговая отчетность, как правило, состоит из налоговой декларации, а также в неё входит расчет авансового платежа, сведения о среднесписочной численности работников, прочие отчеты, обусловленные деятельностью предприятия. Налоговую декларацию руководители предприятий и индивидуальные предприниматели в обязательном порядке сдают в налоговые органы один раз в год. [5]

Налогообложение доходов населения является важнейшим элементом налоговой политики любого государства. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из основных источников формирования государственного бюджета и регулятором доходов разных социальных групп населения.

В сфере исчисления НДФЛ очень часто фиксируются грубые финансовые нарушения, влекущие за собой тяжелые последствия, как для отдельных предприятий и граждан, так и для всей страны в целом. В связи с этим необходимо контролировать и своевременно вносить изменения в налоговую отчетность по НДФЛ.

Существуют следующие типичные ошибки при исчислении НДФЛ

- ошибки при исчислении налоговой базы;
- неправильное применение налоговых льгот;
- нарушение порядка определения налоговых вычетов;
- отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля организации за правильностью исчисления НДФЛ.

НДФЛ исчисляется в процентах от общего дохода физических лиц за минусом налоговых вычетов

и сумм, освобожденных от налогообложения. Все виды доходов полученных в календарном году в денежной и в натуральной формах облагаются НДФЛ. Примером может служить: заработная плата и премиальные выплаты, доходы от продажи имущества, гонорары за интеллектуальную деятельность, подарки и выигрыши. [1]

Объектом налогообложения доходов физических лиц на предприятии ООО «Весна» Майнского района, Ульяновской области является заработная плата сотрудников, облагаемая НДФЛ по ставке 13% для резидентов, то есть граждан РФ. НДФЛ ежемесячно рассчитывается и удерживается при начислении заработной платы на каждого сотрудника.

Налогоплательщиком признается работник предприятия, а обязанности налогового агента исполняет предприятие, то есть оно удерживает и перечисляет в бюджет НДФЛ из доходов работника позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке. [2]

На основании действующего законодательства работники имеют право на стандартные вычеты по НДФЛ, сумма которых уменьшает ежемесячную налогооблагаемую базу для конкретного сотрудника. В ООО «Весна» работнику, имеющему на иждивении детей ежемесячно предоставляется стандартный вычет в размере 1400 рублей на первого и второго ребенка и 3000 рублей на третьего. Для отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены повышенные размеры вычетов.

Первичным документом налогового учета в ООО «Весна» является «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц» (форма №1-НДФЛ). Она заполняется на каждого работника, в неё вносят помимо анкетных данных данные о статусе, о форме оплаты труда, размере заработной платы и премий, о видах предоставляемых вычетов. Такая карточка ведется в электронном виде. Информация,

содержащаяся в форме 1-НДФЛ, используется при заполнении такого первичного документа, как «Справка о доходах физического лица» (форма №2-НДФЛ). В данной справке отражаются следующие данные: о налоговом агенте, о физическом лице – получателе доходов, ежемесячно суммы доходов по видам, ежемесячно суммы предоставленных вычетов по видам, а также сводные данные по полученным доходам, облагаемой сумме доходов, по суммам налога начисленного и удержанного. [4]

Налоговый агент представляет форму №2-НДФЛ до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговый орган по месту своего учета.

Указанные сведения представляются налоговым агентом в электронной форме или на электронных носителях. Справка представляется по каждому физическому лицу.

Информация, содержащаяся в форме №2-НДФЛ, используется при заполнении реестра сведений о доходах физических лиц. Этот документ подается в налоговый орган по месту регистрации предприятия. В указанном реестре содержатся данные о налогоплательщиках - это ФИО работника; ставка налога, по которой удерживается сумма дохода; общая сумма дохода; общая сумма налога исчисленная; общая сумма налога удержанная.

Для обобщения информации о начисленных налогах формируется «Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов». Он отражает каждый факт начисления налогов и обеспечивает возможность группировки показателей по видам налогов. [3]

В следующем документе приводится список всех начислений и удержаний, производящихся на предприятии за определённый период - это «Свод начислений и удержаний». Этот документ предназначен для контроля сумм начислений и удержаний за период с разбивкой по шифрам начислений и удержаний.

На предприятии ООО «Весна» учет по счету 68 ведется автоматизированным способом по программе «1С: Зарплата и кадры 7.7». Таким образом, при проверке тождественности оборотов и остатков аналитического учета по счету 68, синтетического учета и данных главной книги нарушений не было выявлено. Проанализированное движение задолженности перед бюджетом за проверяемый период нарушений не выявило. Налоги на предприятии были исчислены своевременно, и не допускалось наличие просрочки платежей.

В налоговой отчетности отражается информация, предназначенная для финансовых целей. Она содержит сведения, необходимые для исчисления налогов, и данные об уже уплаченных налогах. Налоговые органы тщательно следят за правильностью, полнотой составления и своевременным представлением налоговой отчетности. Налоговые агенты могут понести серьезные штрафные санкции за несоблюдение выше перечисленных критериев. В результате недостаточно серьезного и профессионального подхода к составлению налоговой отчетности хозяйственная деятельность может быть полностью заморожена. Таким образом, своевременное и грамотное составление и представление налоговой отчетности является важной стороной коммерческой жизни предприятия.

Для совершенствования бухгалтерского и налогового учета в ООО «Весна» предлагается доработать учетную политику организации; разработать график документооборота и предусмотреть сроки составления и хранения первичных документов; продолжать работу по внедрению автоматизации бухгалтерского учета. Проведение данных мероприятий позволит поднять ведение учета и формирование отчетности в ООО «Весна» на более высокий и качественный уровень, обеспечить постоянный и действенный контроль, а также укрепить финансовое состояние предприятия.

#### **Библиографический список:**

1. Акулич, М. В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / М.В. Акулич. - СПб. : Питер, 2009. – 208 с.
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т.В. Бодрова. - М. : Дашков и К, 2010. - 480 с.
3. Лермонтов, Ю. М. Налоговая отчетность - 2011: что учитывать из налоговых новаций / Ю. М. Лермонтов. - М.: ООО Международная Медиа Группа, 2011. - 48 с.
4. Миначева Г.Р. Особенности применения имущественного налогового вычета / Г.Р. Миначева А.А. Навасардян // В мире научных открытий: материалы II Всероссийской студенческой конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2013. - С. 200-202.
5. Орлова, Е. Справка 2-НДФЛ: представление, заполнение, исправление / Е. Орлова // Налоговый вестник. - 2014. - N 2. - С. 30-45.

## **THE MAIN ISSUES OF TAX REPORTING OF INCOME TAXES INDIVIDUALS**

**Petrova I. F., Igonina T. V.**

**Keywords:** *tax, tax on income of individuals (personal income tax), income tax regime.*

*this article discusses the concept of tax reporting and tax on income of natural persons Is the basic tax accounting under the tax to incomes of physical persons.*