

Лузуманова Дарья Вячеславовна

студентка

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ

Аннотация: в данной статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета налога на доходы физических лиц, приведен пример бухгалтерских проводок и раскрыты обязанности налоговых агентов по данному налогу.

Ключевые слова: НДС, бухгалтерский учет, налоговый агент, счет, субсчет, налог, налоговый учет.

Согласно законодательству по налогам и сборам работодатель обязан удерживать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из заработной платы, которая была начислена работнику предприятия, и перечислять его в бюджет государства.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, он рассчитывается и уплачивается с любого вида дохода гражданина. С гражданина, который получает доход в виде заработной платы, снимается обязанность исчислять и уплачивать данный налог и перекладывается на организацию, которая, в свою очередь, признается налоговым агентом.

НДФЛ регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а именно статьей 23 «Налог на доходы физических лиц» [1, с. 52].

Налог на доходы физических лиц начисляется накопительным итогом с начала года. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором. Организация, являющаяся налоговым

агентом, производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы один раз в месяц после окончательного расчета дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за которые ему был начислен доход [1, с. 55].

Для начисления налога на доходы физических лиц в бухгалтерском учете применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открывается соответствующий субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» (например, 68.01).

По кредиту счета 68.01 отражается начисление налога на доходы физических лиц, а по дебету – перечисление его в бюджет.

Для расчета налога на доходы физических лиц работника предприятия, суммируют все полученные таким работником доходы. При наличии основания для применения налоговых вычетов – рассчитывается разница между налогооблагаемым доходом и суммой налоговых вычетов. Расчет налога на доходы физических лиц производится путем произведения полученной разницы на ставку налога.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается каждый месяц по каждому работнику организации. Обычно этим расчетом занимается бухгалтерия.

При исчислении НДФЛ, согласно Налоговому кодексу РФ, могут применяться стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Данная льгота может применяться только в отношении тех доходов, которые облагаются по ставке 13%.

На практике организация может применять два варианта расчета НДФЛ: с применением вычетов и без. В случае, когда налоговые вычеты применяются, необходимо получить заявление на использование вычетов, написанное работником. Данный документ составляется один раз и переоформление не требуется.

В конце месяца бухгалтер определяет общую сумму доходов, которые были начислены в организации с начала года, по каждому работнику, а затем корректирует ее на сумму налоговых вычетов, причитающихся работнику предприятия. Получившуюся таким образом налоговую базу бухгалтер умножает на налоговую

ставку и в итоге получается сумма налога на доходы физических лиц работника, которая должна быть начислена с начала года. Из этой суммы он вычитает суммы налога, которые уже были исчислены в этом году при начислении заработной платы за предыдущие месяца. После проведения всех действий, перечисленных выше, получается окончательная сумма налога на доходы физических лиц конкретного работника, которая должна быть перечислена в бюджет государства одновременно с выплатой ему заработной платы.

Пример бухгалтерских проводок по налогу на доходы физических лиц представлен в таблице 1 [2, с. 54].

Таблица 1

Отражение на счетах в бухгалтерском учете в разных ситуациях

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Удержан НДФЛ из заработной платы работника, отпускных или дивидендов, получателем которых является работник организации	70	68.01
2. Удержан НДФЛ с выплат работнику, не относящихся к труду	73	68.01
3. Удержан НДФЛ с выплат физическим лицам, не являющимся работниками	76	68.01
4. Удержан НДФЛ с выплаченных дивидендов, получатель которых не является работником организации, выплачивающей дивиденды	75	68.01
5. Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет	68.01	51

В пункте 4 статьи 226 Налогового кодекса РФ отражено, что обязанность удерживать начисленную сумму налога на доходы физических лиц из доходов налогоплательщика одновременно с фактической выплатой данного дохода возлагается на налогового агента. Удержание данной суммы производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты [3, п. 4 ст. 226].

Налоговые агенты обязаны перечислить налог не позднее дня, когда наличные денежные средства, идущие на выплату заработной платы работнику, были

фактически получены в банке, а также дня перечисления доходов со счетов налоговых агентов в банке на счета третьих лиц в банках.

С других доходов, которые выплачиваются в денежной форме, налоговые агенты должны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога.

В случае увольнения работника в обязанности бухгалтера входит выдача справки о выплаченных в текущем году доходах и удержанных в течение этого срока налогах по форме, указанной в приложении.

Предприятие обязано сдавать форму 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, т. к. является налоговым агентом. Разница между данными бланками состоит в том, что первый составляется по каждому сотруднику, а второй – сразу по всем работникам раз в квартал. В том случае, если данные документы не будут поданы в налоговые органы своевременно, то за каждый просроченный месяц будет начисляться штраф в размере 1000 рублей. Кроме этого, налоговые инспектора имеют право заблокировать расчетный счет организации, если количество дней просрочки составит более 10.

Еще одной особенностью учета НДФЛ является составление налоговых регистров, которые необходимы для правильного расчета данного налога. Проверяющие могут посчитать грубым нарушением правил учета доходов и расходов отсутствие налоговых регистров, а за данное нарушение предусмотрен штраф в размере 10000 рублей.

Предприятия, учреждения, организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога. Таким образом, они выполняют функции налогового агента относительно работника, при этом сами плательщиками НДФЛ не являются.

Список литературы

1. Агафонова Н.П. Оформление и учет расчетов с бюджетом по НДФЛ // Материалы Международной научно-практической конференции. – М.: Мир науки, 2016. – С. 52–56.

2. Евсеева Е.В. Влияние механизма взимания налога на доходы с физических лиц на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) // Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2018. – С. 47–55.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2) от 5 августа 2000 года №117-ФЗ (ред. от 01. 05.2019).