

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему:

«Налог на доходы физических лиц»

Выполнил студент гр. _____

Руководитель _____

степень, звание

Фамилия И.О.

Фамилия И.О.

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

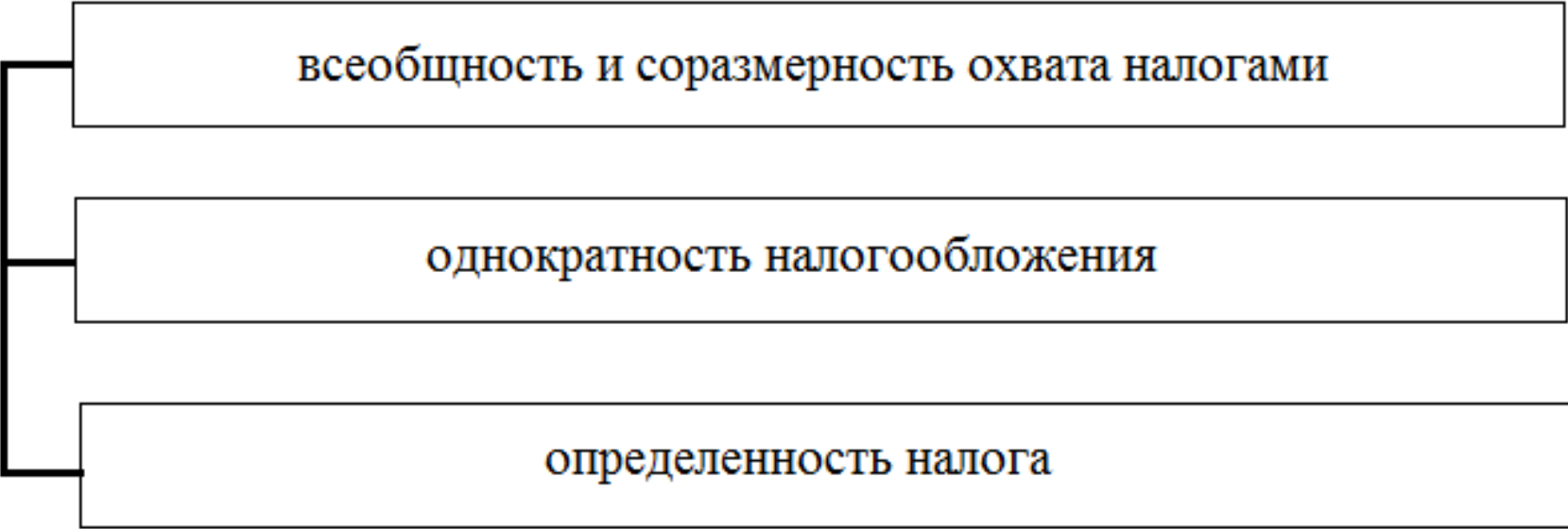
Цель – оценка особенностей налогообложения доходов физических лиц в РФ.

Задачи:

1. Рассмотрение теоретических основ налога на доходы физических лиц;
2. Порядок исчисления, уплаты и бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам на доходы физических лиц.
3. Вопросы оптимизации механизма исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

В налогообложении доходов населения должны быть реализованы общие принципы налогообложения:



```
graph LR; A[всеобщность и соразмерность охвата налогами] --- B[однократность налогообложения]; A --- C[определенность налога];
```

всеобщность и соразмерность охвата налогами

однократность налогообложения

определенность налога

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

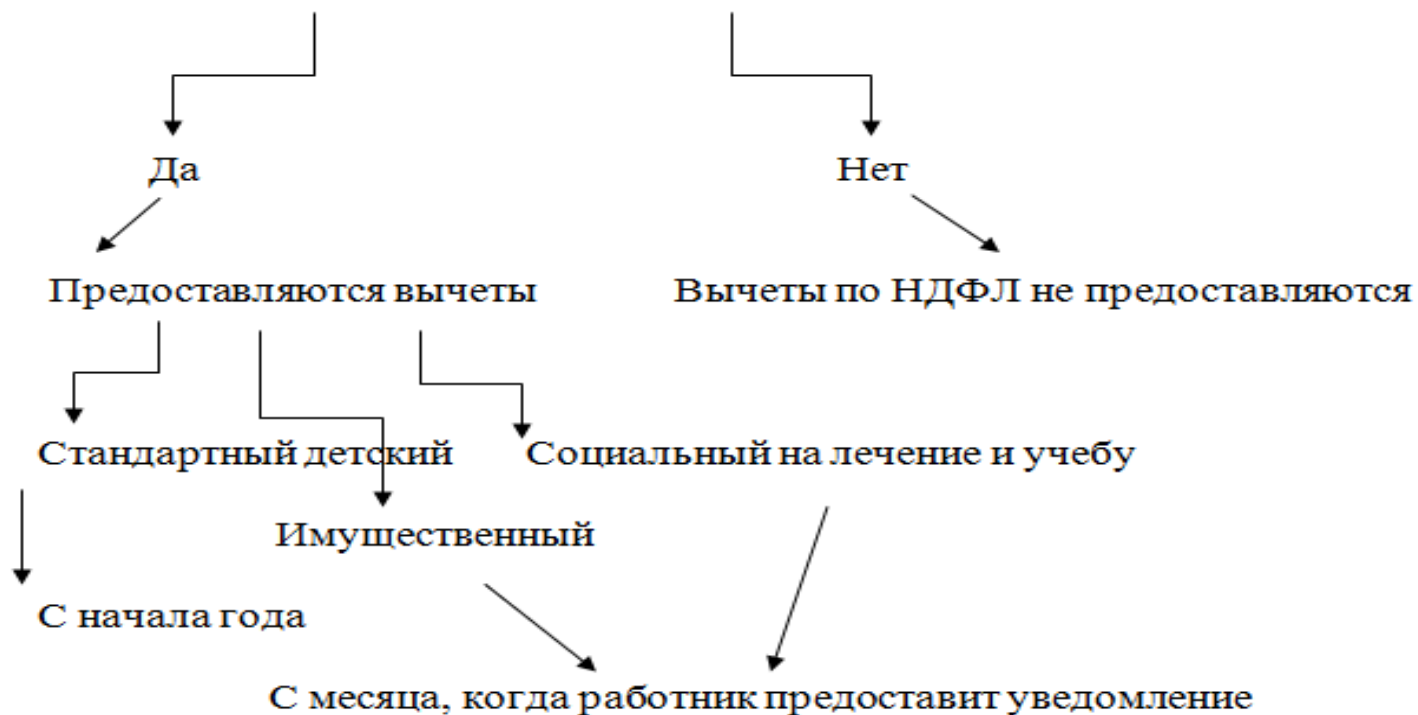
Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1. Для физических лиц – налоговых резидентов РФ – от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ (полная налоговая ответственность);
2. Для физических лиц – нерезидентов РФ – от источников только в Российской Федерации (ограниченная налоговая ответственность).

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Предоставление налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц :

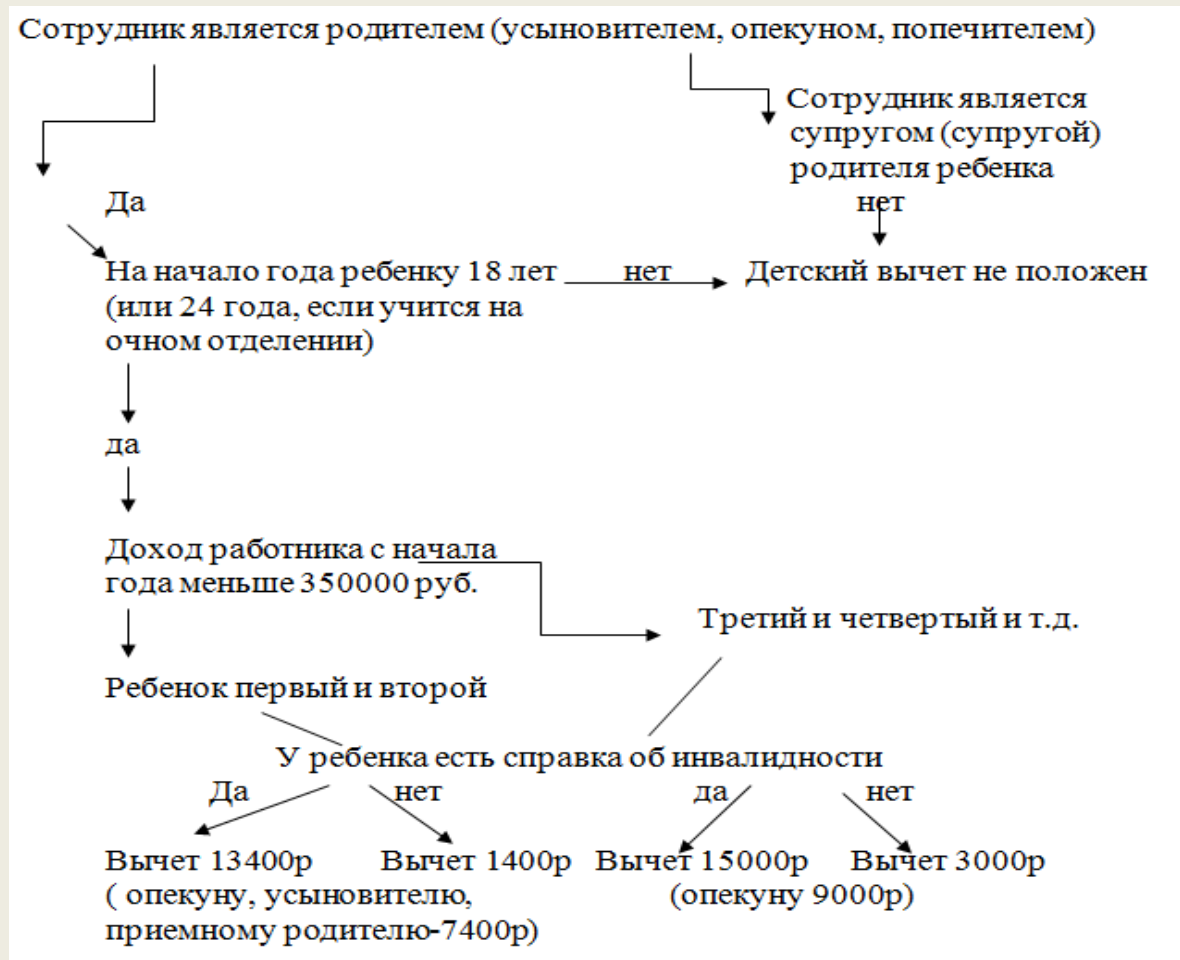
Физическое лицо получает от компании доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %



Предоставление налоговых вычетов

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ НА ДЕТЕЙ

Порядок предоставления налоговых вычетов на детей :



Вычет на содержание детей

Размеры затрат, принимаемые к вычету при невозможности их документального подтверждения, в % к суммам с начисленного дохода

Вид деятельности	Нормативы затрат
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: - музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок: - других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	40 20
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ (1)

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, осуществляется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет 1 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц".

Исчисленные суммы НДФЛ отражаются записью:

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д 75 «Расчеты с учредителями»

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг».

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ (2)

При фактическом перечислении начисленного налога в бюджет платежа производится списание учтенных на счете 68-1 сумм удержанного налога записью:

Д 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»

К 51 «Расчетные счета».

Суммы начисленных пеней и штрафа за нарушение законодательства о налоге на доходы физических лиц в бухгалтерском учете отражаются;

Д 99 «Прибыли и убытки»

К 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»

Сумма налога, уплаченная в бюджет наличными деньгами из кассы отражается:

Д 68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»

К 50 «Касса»

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Рассмотрим основные проблемы налогообложения доходов физических лиц, которые существуют на сегодняшний день:

1. Достижение оптимального соотношения между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога.
2. Низкий уровень доходов населения нашей страны, по сравнению с развитыми странами.
3. Применяемые вычеты по НДФЛ. Для налогоплательщика они играют значимую роль в минимизации облагаемых доходов и уменьшении сумм уплачиваемых налогов. Проблема заключается в том, что не выполняется их основная функция – регулирующая.
4. Система контроля налоговых органов за чрезмерными доходами физических лиц практически отсутствует. Налоговые органы РФ не могут обеспечить 100%-ую собираемость налогов, так как сама налоговая система недостаточно развита и требует реформирования.
5. Проблема выбора ставок налога на доходы физических лиц.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГА НА ДОХОДЫ

К основным предложениям по совершенствованию налога на доходы физических лиц можно отнести следующее:

- введение прогрессивной ставки налога;
- введение налогооблагаемого минимума (доход не подлежит налогообложению);
- увеличение размера налоговых вычетов на основании прожиточного минимума и средней платы за труд;
- ужесточение контроля по собираемости налога на доходы
- в применении программы по созданию общегосударственного информационного комплекса с целью организации контроля по движению наличных денег;
- совершенствование системы ответственности, повышение эффективности деятельности органов налогового контроля.

«Налог на доходы физических лиц»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!