

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены Государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Налог на доходы физических лиц»**.

Слайд 2

Цель дипломной работы заключается в оценке особенности налогообложения доходов физических лиц в РФ.

Предметом выпускной квалификационной работы является совокупность теоретических и практических аспектов экономического содержания и механизма функционирования налога на доходы физических лиц.

В соответствии с целью исследования были поставлены следующие **задачи**, которые Вы можете увидеть на слайде презентации.

Слайд 3

Налог на доходы физических лиц - важная составная часть налоговой системы РФ. С его помощью государство воздействует на уровень и динамику личного потребления, сбережений и инвестиций, а также на структурные изменения в экономике.

В налогообложении доходов населения должны быть реализованы общие принципы налогообложения:

- всеобщность и соразмерность охвата налогами;
- однократность налогообложения;
- определенность налога.

Поступление налога на доходы физических лиц находится в прямой зависимости от ситуации, сложившейся в экономике страны, особенно на рынке труда.

Слайд 4

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

Для физических лиц – налоговых резидентов РФ – от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ (полная налоговая ответственность);

Для физических лиц – нерезидентов РФ – от источников только в Российской Федерации (ограниченная налоговая ответственность).

Слайд 5

Предоставление налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц приведено на схеме, представленной Вашему вниманию на слайде.

Физическое лицо получает от компании доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику при определении налоговой базы, облагаемой по ставке 13%.

При введении гл. 23 НК РФ налогоплательщики получили право на стандартные вычеты в размере 3000, 500 рублей.

Слайд 6

Порядок предоставления налоговых вычетов на детей показан на схеме, представленной на экране.

Вычет на содержание детей предоставляется независимо от предоставления стандартного вычета, установленного для самого гражданина.

Стандартные вычеты предоставляются работодателями, осуществляющими выплаты физическим лицам, на основании письменного заявления налогоплательщика о предоставлении вычета на себя и своих несовершеннолетних детей, а также документов, подтверждающих наличие детей и право на соответствующий стандартный вычет (в размере 3000 или 500 руб.).

Слайд 7

Размеры затрат, принимаемые к вычету при невозможности их документального подтверждения, в % к суммам с начисленного дохода, оформлены в виде таблицы, расположенной на слайде презентации.

Слайд 8

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».

Слайд 9

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:

Д68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации **продукции, товаров, работ, услуг**»

К50 «Касса»

Слайд 10

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.

Слайд 11

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.

Слайд 12

Цель работы – оценка особенностей налогообложения доходов физических лиц в РФ - **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.