

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДФЛ В РФ

*к.э.н., старший преподаватель Соловьева Н.Е.*

*бакалавр Будникова П.А.*

*бакалавр Шиманская В.С.*

*Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет;*

**Аннотация:** В статье раскрыты актуальные вопросы механизма исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, выявлены проблемы, предложены рекомендации по их устранению, сделаны соответствующие выводы.

**Ключевые слова:** налог, налог на доходы физических лиц, налоговые споры, налоговый агент.

TOPICAL ISSUES OF THE MECHANISM OF CALCULATION AND PAYMENT  
OF THE PERSONAL INCOME TAX IN THE RUSSIAN FEDERATION

*Cand.Econ.Sci., senior teacher Solovjeva N.E.*

*bachelorShimanskaya V. With,*

*bachelorBudnikova P. A.*

*Belgorod, Russia,*

*Belgorod State National Research University*

**Abstract:** In article topical issues of the mechanism of calculation and payment of a tax on the income of natural persons are opened, problems are revealed, recommendations about their elimination are offered, the corresponding conclusions are drawn.

**Keywords:** tax, tax on the income of natural persons, tax disputes, tax agent.

В России, как и в большинстве стран мира, налог на доходы с физических лиц один из главных источников доходной части бюджета. Следует отметить, что это – прямой налог на совокупный доход физического лица, включая доходы, полученные от использования капитала. НДФЛ относится к федеральным налогам, которые устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России.

Значение налога на доходы физических лиц для региональной казны велико, он зачисляется в бюджет области и является одним из основных источников дохода.

Особенно значение НДФЛ возросло с введением Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ведь теперь каждое муниципальное образование заинтересовано в своих источниках пополнения бюджета.

Налог на доходы физических лиц является одним из самых важных элементов налоговой системы любого государства. Его доля в государственном бюджете прямо зависит от уровня развития экономики.

В настоящее время порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», положившей начало применению совершенно новой системы налогообложения доходов физических лиц, которая сменила действовавшую на протяжении ряда лет систему подоходного налогообложения граждан [1].

Одним из актуальных вопросов является проблема налогового контроля федеральной налоговой службой за самостоятельным исчислением суммы налога и формированием налоговых деклараций о доходах физическими лицами, например:

- доходы от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- от продажи имущества юридическим и физическим лицам;
- доходы в виде выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр и т.д.

Федеральная налоговая служба не имеет сведений о количестве физических лиц, получивших доходы, так как согласно положениям статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации, исчисление базы налога по указанным доходам производится субъектом налога самостоятельно, в связи с чем налоговый агент не исчисляет указанный доход и не сообщает о нем в сведениях о доходах на законных основаниях. В связи с этим контроль налоговых органов за уплатой налогов с указанных доходов носит случайный характер, а это недопустимо.

В настоящее время возникают много спорных вопросов при исчислении и уплате НДФЛ с авансов.

Следует ли сумму аванса по гражданско-правовому договору, заключенному с физическим лицом, в момент его выплаты включить в доход физического лица и удержать НДФЛ?

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации при определении базы налога учитываются все доходы субъекта налога, таким образом, при внесении предоплаты в пользу физического лица налоговый агент обязан рассчитать и удержать с данной выплаты НДФЛ.

Так же, аванс по гражданско-правовому договору не является доходом, так как в статье 208 Налогового

кодекса Российской Федерации, прописано, что к доходам от источников в РФ относятся, в частности, вознаграждения за выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ. Следовательно, для того, чтобы включить выплаты по гражданско-правовому договору в налоговую базу, работа на момент осуществления выплат должна быть выполнена (услуга оказана), а результат принят заказчиком, а так как при выплате аванса работа выполнена частично, возникает правомерный вопрос о необходимости уплаты налога с аванса. Таким образом, при выплате аванса организация как налоговый агент НДФЛ не исчисляет и не удерживает, поскольку на момент предоплаты работа до конца не выполнена и оснований для включения в доход физического лица суммы аванса не имеется. Рассмотрим ещё одну немаловажную проблему. В настоящее время все чаще возникают ситуации, когда работодатели привлекают иностранных работников, а это вызывает много вопросов у бухгалтеров. В последнее время в налоговое законодательство было внесено много изменений связанных с налогообложением НДФЛ иностранных работников. Иностранные работники могут осуществлять трудовую деятельность по трудовому или гражданско-правовому договору на выполнение работ (оказание услуг), заключенному с юридическими или физическими лицами. Однако, привлекать и использовать иностранных граждан для выполнения работ, работодатель может только при наличии разрешения на привлечение и использование иностранных работников, выданных в установленном законом порядке.

Согласно НК РФ плательщиками НДФЛ являются резиденты и нерезиденты. В целях исчисления сумм налога на доходы физических лиц организация – налоговый агент должна определять налоговый статус работника на каждую дату выплаты доходов. В случае если срок нахождения физического лица на территории Российской Федерации в течение 12 месяцев, предшествующих дате выплаты дохода, будет составлять менее 183 дней, работник не признается налоговым резидентом Российской Федерации и его доходы от источников в Российской Федерации подлежат налогообложению по ставке в размере 30 процентов. Если на дату выплаты дохода работник будет признан налоговым резидентом Российской Федерации, его доходы от источников в Российской Федерации подлежат налогообложению по ставке 13 процентов».

На практике встречаются ситуации, когда с иностранным работником заключается трудовой договор на срок, превышающий 183 дня, т.е. фактически он уже является резидентом РФ. Вопрос состоит в том, какую ставку должен применить бухгалтер. Минфин РФ в своем письме от 03.07.2007 №03-04-06-01/207, указал, что определение налогового статуса исходя из предполагаемого (в том числе исходя из трудового договора) времени нахождения в РФ НК РФ не предусмотрено. Следовательно, облагать доход по ставке 13% работодатель сможет только после фактического документально подтвержденного времени нахождения физического лица в РФ.

Ответственность за правильность определения налогового статуса физического лица – получателя дохода лежит на организации, являющейся налоговым агентом. Поэтому, если есть сомнения в отношении резидентства принятого на работу сотрудника, особенно если он иностранец, следует позаботиться о том, чтобы он подтвердил свой статус.

Налоговый статус физического лица в течение текущего налогового периода может изменяться. В этом случае сумма НДФЛ удержанная с работника подлежит корректировке.

Таким образом, если работник представит документы, из которых можно сделать вывод о том, что он являлся налоговым резидентом РФ, налоговый агент обязан по заявлению налогоплательщика произвести перерасчет по ставке 13% и вернуть излишне удержанные суммы налога с выплаченных такому работнику доходов за счет текущих платежей.

Нередки случаи, когда фирма ошибочно не удержала НДФЛ или удержала, но несвоевременно перечислила в бюджет. У организации возникает ли налоговая ответственность. Есть ряд арбитражных дел, в которых судьи пришли к выводу, что в такой ситуации штрафовать организацию нельзя. Но в ФНС считают, что любое нарушение налоговым агентом правил удержания и перечисления НДФЛ карается штрафными санкциями, предусмотренными 123-й статьей Налогового кодекса. В данном случае штраф составляет 20% от суммы, подлежащей перечислению. Если фирма не может удержать НДФЛ, согласно пункту 5 статьи 226 Налогового кодекса она должна в течение месяца письменно проинформировать об этом налоговую инспекцию по месту своего учета.

В законодательстве не прописаны условия, при которых предприятие имеет или не имеет права не исполнять обязанности налогового агента. Например, сотрудник уволился, а удержать НДФЛ компания не успела. Могут быть и другие самые неожиданные причины: отключили свет в офисе, сломался компьютер и т. д. Главное – в положенный срок сообщить в налоговую инспекцию о невозможности удержать НДФЛ с конкретного человека. С учетом можно сказать, что главным преступлением для налогового агента является удержание налога без его дальнейшего перечисления. Это уже не налоговая, а уголовная ответственность. Налоговый орган может выступать в таком деле в качестве свидетеля.

В преддверии сезона отпусков работников волнует другой вопрос: в какой момент нужно перечислить НДФЛ с суммы отпускных, если отпуск работника приходится на два месяца. Если отпуск сотрудника приходится на два месяца, НДФЛ удерживается в момент выдачи отпускных. Согласно статье 136 Трудового кодекса отпускные выдают не позднее, чем за три дня до начала отпуска. День уплаты НДФЛ зависит от того, как организация выплачивает отпускные: снимает со счета в банке, перечисляет на счет или выплачивает из кассы. Налог на доходы физических лиц нужно уплатить либо в день получения организацией денег из банка на выплату отпускных, либо в день перечисления отпускных на счет работника, либо не позднее дня после выплаты отпускных из кассы (п. 6 ст. 226 НК РФ) [2].

Дело в том, что отпускные не являются доходом за выполнение трудовых обязанностей. Поэтому датой получения дохода в данной ситуации будет не последний день месяца, как при оплате труда, а день выплаты дохода (п. 1 ст. 223 НК РФ) [1].

В главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц», принятую 05.08.2000 г., неоднократно вносились изменения и дополнения. После введения данной главы отдельные ее положения потребовали уточнений. Так, статьей 207 НК установлено, что налогоплательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Возраст физического лица при этом не оговаривается. Это означает, что и малолетний ребенок является налогоплательщиком, если он располагает объектом обложения. Проблема в том, что не во всех случаях подоходный налог может быть удержан у источника выплаты. Вместе с тем порядок уплаты налога несовершеннолетними лицами законом не предусмотрен, хотя на практике уплачивают его родители, но с юридической точки зрения они не обязаны это делать. С другой стороны, законодатель не предусматривает, что представителем налогоплательщика может выступать его родитель, а, следовательно, и уплачиваемый им налог за своего несовершеннолетнего ребенка формально может являться непризнанным.

Необходимо отметить, что существует решение арбитражного суда, которое разъясняет, что в случае выдачи зарплаты в конверте, то есть без выплаты НДФЛ налоговым агентом (предприятием), эта обязанность переходит к тому, кто получил этот невыплаченный налог, то есть к работнику предприятия. С предприятия в этом случае удерживается только штраф за неправильную уплату налога (вернее неуплату).

Для устранения «конвертной» схемой зарплаты и совершенствования НДФЛ необходимо осуществить следующие изменения:

Во-первых, следовало бы законодательно установить предел, ниже которого работодатель не имеет права выплачивать заработную плату наемным работникам и привязать эту сумму к прожиточному минимуму и освободить от налогообложения, то есть установить стандартный вычет.

Во-вторых, следует установить прогрессивную шкалу налогообложения по ставкам, при этом, изменить механизм налогообложения, установив объектом налогообложения совокупный доход налогоплательщиков.

В-третьих, после всех этих изменений, требуется принятие мер по установлению действенного контроля за доходами налогоплательщиков и за движением наличных денег в экономике. Так же следует предоставить налоговым органам право отслеживать прирост имущества и уровень потребления за определенный период, как это делается во всех развитых странах, где одного факта осуществления расхода достаточно, достаточно, чтобы предъявить лицу обвинение в неуплате налога.

Такой порядок вынуждает налогоплательщиков получающих крупные суммы незаконных (неучтенных) доходов искать возможность заплатить с них налоги. Одновременно необходимо ужесточить ответственность за злоупотребления полномочиями со стороны должностных лиц налоговых органов и за нарушение прав налогоплательщиков.

Таким образом, данные меры принесут положительный результат, только в случае последовательной их реализации. Поэтому система налогообложения доходов граждан в Российской Федерации еще далека от совершенства и в ближайшее время необходимо проводить налоговое администрирование данного налога.

#### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: [Текст] : офиц. текст. – М.: Эксмо, 2015. – 735 с.
2. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба РФ.

УДК 336.73

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕВРОПЕЙСКИХ СТРАНАХ

*к.э.н., старший преподаватель Соловьева Н.Е.  
бакалавр Голубоцких Л.С.  
бакалавр Емельянова А.Д.  
бакалавр Михайлюкова А.И.  
Белгород, Россия*

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет*

**Аннотация:** В статье проведен сравнительный анализ транспортного налога в таких странах как: в Российской Федерации, Франции, Германии, Англии, выделены основной механизм порядка исчисления налога в каждой стране и сделаны соответствующие выводы.

**Ключевые слова:** транспортный налог, порядок исчисления и уплаты налога, европейские страны, Российская Федерация.