

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Организация учета и исчисления НДФЛ на примере ПАО «Ростелеком»

Обучающийся

И.С.Ирган

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

доктор экон. наук, профессор Д.Л.Савенков

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврская работа посвящена исследованию налога на доходы физических лиц - одного из самых распространенных налогов. Он является обязательным для всего работающего населения страны. Как и любой другой налог НДФЛ является важной составляющей экономического механизма государства, состоящего в формировании государственного бюджета и регулировании доходов различных групп населения. Вопрос корректного исчисления налога с имеющимися особенностями особенно актуален, так как касается миллионов людей.

Структура бакалаврской работы «Организация учета и исчисления НДФЛ на примере ПАО «Ростелеком» включает в себя: введение, три главы, заключение, список использованной литературы, приложения.

Во введении определены актуальность темы, цели и задачи исследования, объект и предмет работы. В первой главе бакалаврской работы рассматриваются теоретические основы налога на доходы физических лиц, приводится зарубежный опыт применения НДФЛ. Во второй главе рассматривается Организационно-экономическая характеристика ПАО «Ростелеком». Третья глава посвящена основным направлениям и рекомендациям совершенствования учета и исчисления НДФЛ, расчету экономической эффективности предложений по улучшению учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком». В заключении сделаны основные выводы по анализу, проведенного в работе, показаны основные проблемы системы налогообложения доходов физических лиц в ПАО «Ростелеком», предложены способы ее оптимизации.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы налога на доходы физических лиц	7
1.1 Сущность налога на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета.....	7
1.2 Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база по НДФЛ	11
1.3 Зарубежный опыт применения НДФЛ.....	19
Глава 2 Порядок исчисления, удержания и расчетов с бюджетом по НДФЛ в ПАО «Ростелеком»	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Ростелеком».	23
2.2 Анализ учета и расчётов по НДФЛ в ПАО «Ростелеком».....	34
Глава 3 Совершенствование учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»	42
3.1 Основные направления и рекомендации совершенствования учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»	42
3.2 Расчет экономической эффективности предложений по улучшению учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком».....	45
Заключение	50
Список используемых источников.....	53
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Ростелеком» за 2021 год	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год	59
Приложение В Заявление на предоставление налогового вычета	61
Приложение Г Свидетельство о рождении Сидорова Р.Д.....	62
Приложение Д Свидетельство о рождении Сидорова А.Д.	63

Приложение Е Справка	об
инвалидности	64
Приложение Ж Справка о доходах и суммах налога физического лица	65
Приложение И Справка 6-НДФЛ	66

Введение

Значительная составная часть налоговой политики государства состоит в налогообложении доходов населения. Статья 57 Конституции РФ гласит, что каждый гражданин обязан платить законно установленные законодательством налоги и сборы. Одним из таких налогов является налог на доходы физических лиц. Данная бакалаврская работа посвящена исследованию налога на доходы физических лиц - одного из самых распространенных налогов. Он является обязательным для всего работающего населения страны. Как и любой другой налог НДФЛ является важной составляющей экономического механизма государства, состоящего в формировании государственного бюджета и регулировании доходов различных групп населения. Именно в налоге на доходы физических лиц реализуются важнейшие принципы построения налоговой системы, такие как всеобщность и равномерность налоговых обязанностей.

На корректность исчисления НДФЛ влияет множество факторов. Законодательно закреплены основания для уменьшения суммы налога и возврата определенного процента. Вопрос правильного исчисления налога с имеющимися особенностями особенно актуален, так как касается миллионов людей. Целью данной бакалаврской работы является: изучение применяемого алгоритма исчисления налога на доходы физических лиц, выявление недостатков, проведение анализа учета НДФЛ, рассмотрение допустимых направлений совершенствования механизма функционирования НДФЛ в ПАО «Ростелеком». В соответствии с поставленной целью были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть сущность налога на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета;
- исследовать специфику формирования налоговой базы и применения действующих налоговых вычетов;

- провести аналогию налога на доходы физических лиц других стран;
- проанализировать действующий механизм расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц на примере ПАО «Ростелеком»;
- предложить пути совершенствования учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»;
- рассчитать экономическую эффективность предложений по улучшению учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком».

Предмет данной работы - синтез полученных теоретических знаний и их практическое применение для оценки осуществления учета и анализа механизма исчисления налога на доходы физических лиц на примере предприятия ПАО «Ростелеком».

Бакалаврская работа состоит из введения, основной части, заключения, списка используемой литературы и приложений. Основная часть состоит из трех глав. В первой главе представлены теоретические основы налога на доходы физических лиц, особенности его исчисления, порядок определения налоговой базы, виды и размеры применяемых налоговых вычетов, приведена нормативно – правовая база, регламентирующая расчеты налога на доходы физических лиц. Приведены установленные законом порядок, сроки и способы расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика организации, которая была выбрана для практического изучения существующего алгоритма исчисления и расчета с бюджетом по НДФЛ; рассмотрены порядок организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии, представлены примеры расчетов НДФЛ на примере сотрудника ПАО «Ростелеком», составлена оценка состояния учета расчетов рассматриваемой организации по налогу на доходы физических лиц.

В 3 главе даны рекомендации по мероприятиям, направленных на совершенствование учета и исчисления НДФЛ, рассмотрены законные пути

оптимизации налога. В заключении сделаны основные выводы по анализу, проведенного в работе, показаны основные проблемы системы налогообложения доходов физических лиц в ПАО «Ростелеком», намечены пути ее усовершенствования.

В приложениях приведены формы отчетности по НДФЛ, заполненные в соответствии с законодательством. Методологическую и теоретическую основу данной работы составили: Налоговый кодекс Российской Федерации, регулирующий порядок взимания налога на доходы физических лиц, законы, постановления, статистические данные Федеральной налоговой службы, Федеральной государственной службы статистики.

Информационной базой бакалаврской работы выступают регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность ПАО «Ростелеком».

В работе были применены общие методы исследования - системный подход, сопоставительный и экономический анализы.

Глава 1 Теоретические основы налога на доходы физических лиц

1.1 Сущность налога на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета

Налог на доходы физических лиц является важнейшей составляющей современной налоговой системы государства. Этот налог появился сравнительно недавно, изначально был введен в Англии в 1798 году в виде утроенного налога на роскошь. На принятие данного налога значительно повлиял рабочий класс, который в большей степени был заинтересован в снижении налоговой нагрузки [16].

Законодательно принятый подоходный налог закрепляется в России появляется 6 апреля 1916 г. и в выпущенном законе наиболее полно воплотились принципы подоходного налогообложения [2].

Для введения этого налога в той или иной стране существовало много различных причин. Несмотря на некоторые различия в введении налога в различных странах, его уплате, причина его внедрения была для всех одинакова – государству требовались дополнительные бюджетные средства. Их дефицит объяснялся ростом расходов на военные и государственные нужды, средств на которые катастрофически не хватало. Размер налога был несоизмерим с получаемым доходом населения [1].

Население требовало от государственной власти пересмотра политики налогообложения, в которой должны были соблюдаться принципы социальной справедливости распределения налоговой нагрузки. В результате был введен НДФЛ, согласно которому налог исчислялся в зависимости от полученного дохода [20].

В 90-е годы экономика переходит на рыночные отношения в связи с чем налоговая политика тоже нуждается в реформировании. Возникают новые споры и недовольства и решением стала разработка новой фискальной

системы, в которой были бы четко закреплены основные теоретические аспекты и соответствовали социальной политике [3].

В связи с этим, Верховным Советом РСФСР был принят Закон РФ "О подоходном налоге с физических лиц" от 07.12.1991 N 1998-1. Данный Закон закреплял теоретические основы подоходного налога, такие как ставки, налогооблагаемая база, способы ее уменьшения, различные льготы. При этом закон соответствовал главному требованию народа – социальное равенство, т.к. применялась прогрессивная шкала налогообложения. В течение времени своего действия данный закон постоянно вносились исправления и дополнения. В целях оптимизации подоходного налога государство пыталось подобрать оптимальную налоговую ставку. Фиксированная минимальная ставка была установлена в размере 12%, а максимальная ставка в разные годы в зависимости от годового совокупного дохода варьировалась от 30 до 60% [18].

С принятием 1 января 2001 года гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» (ст. 207–233), обусловленным необходимостью систематизации нормативной документации, перестали иметь силу все законодательные акты о подоходном налоге с физических лиц. В НК РФ были отражены основные аспекты налоговой политики, где просматривается четкая связь с мировой тенденцией, присущей развитым странам. Значительно расширена налогооблагаемая база, более точно определен перечень налоговых вычетов, критерии их получения [11].

В соответствии со статьей 13 Налогового Кодекса РФ НДФЛ относится к федеральным налогам, т.е. он обязателен к уплате на всей территории РФ. Но, несмотря на это, поступает региональные и местные бюджеты [4].

В Бюджетном Кодексе РФ установлены нормативы зачислений НДФЛ: в бюджеты субъектов РФ – 85%, в местные бюджеты – 15%. Дальнейшее распределение зависит от того, какие административные единицы входят в состав субъекта. В случае, когда на территории субъекта есть городские поселения, то 10% от суммы НДФЛ перечисляется в их бюджет, а 5% в

бюджеты муниципальных районов в их составе. В субъектах с сельскими поселениями, разделенными на муниципальные районы в следующем процентном соотношении: 2%-поселениям, 13% — муниципальным районам [24].

Экономическую сущность налога на доходы физических лиц и его значение можно оценить, проанализировав величину его поступлений в бюджет государства. Удельный вес поступлений этого платежа в общей сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации составил в 2020 году 13%, в 2021 году - 13% и за 2022 год - 14% [27]. Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году по сравнению с 2020 представлен на рисунке 1 [5].

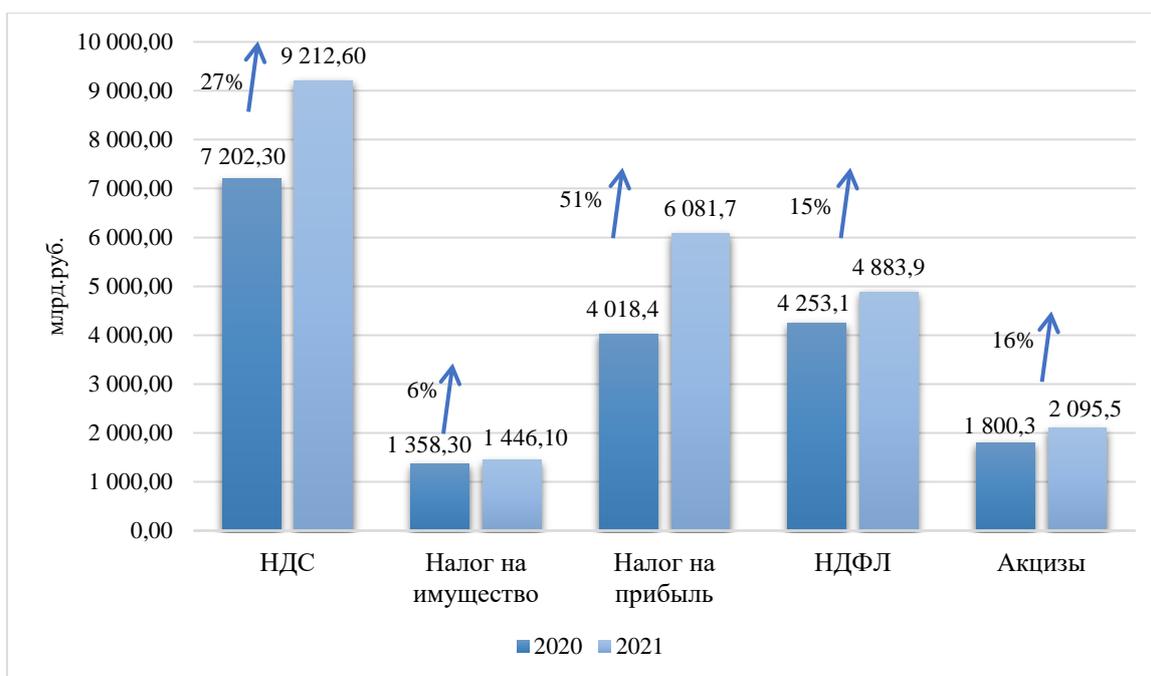


Рисунок 1 – Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет РФ в 2020-2021 гг.

Как видно из диаграммы налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2021 году поступило 4 883,9 млрд. рублей, или на 15% больше, чем в 2020 году [26]. Темп роста

поступлений налога на доходы физических лиц в 2022 году по сравнению с 2021 представлен на рисунке 2.

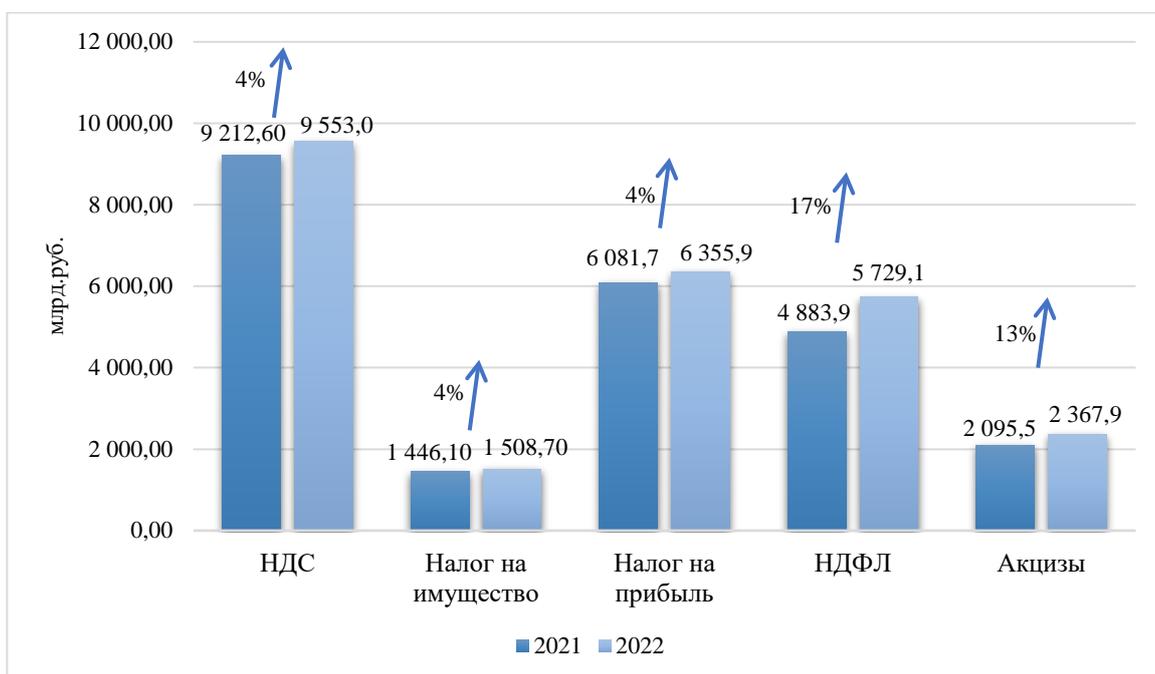


Рисунок 2 – Динамика поступлений основных налогов в консолидированный бюджет РФ в 2021 - 2022 гг. [6]

Из диаграммы следует, что налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2022 году поступило 5 729,1 млрд. рублей, или на 17% больше, чем в 2021 году. Стоит отметить, что процент прироста НДФЛ за 2022 по сравнению с 2021 сравнительно выше, чем у других налоговых поступлений [26].

Исходя из данных, приведённых на рисунках 1 и 2 можно сделать вывод, что с каждым годом поступления в бюджет налога на доходы физических лиц возрастают, доля в доходах консолидированного бюджета – стабильный показатель [7].

1.2 Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база по НДФЛ

Как у любого налога у НДФЛ должны быть определены элементы состава. В главе 23 Налогового Кодекса РФ подробно рассмотрен каждый элемент. (Рисунок 3) [13].



Рисунок 3 – Элементы налога на доходы физических лиц [8]

«Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы» - гласит статья 19 Налогового Кодекса РФ. В соответствии со статьей 207 Налогового Кодекса РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в

Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации [1].

Понятие «налоговые резиденты» прописано в статье 207 НК РФ признаются, согласно которой ими являются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья [1].

Объектами налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налоговыми резидентами от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации, для нерезидентов - доход, полученный от источников в РФ. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров работ услуг налоговая база определяется как стоимость, исчисленная исходя из рыночных цен или цен сделки. К доходам в натуральной форме относятся [2]:

- оплата (полностью или частично) за налогоплательщиков организациями услуг питания, обучения, отдыха;
- оплата труда в натуральной форме;
- услуги на безвозмездной основе [9].

Доходами налогоплательщика, полученными в виде материальной выгоды, является:

- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации и индивидуального предпринимателя;

– материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг и другое [10].

Согласно статье 217 НК РФ Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

– государственные пособия, а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством (кроме пособий по временной нетрудоспособности);

– пенсии, выплачиваемые в соответствии законодательством Российской Федерации;

– все виды компенсационных выплат, связанные с:

– возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

– бесплатным предоставлением жилых помещений;

– гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении служебных обязанностей;

– вознаграждения донорам за сданную кровь и иную помощь;

– алименты;

– суммы грантов;

– суммы единовременных выплат (в том числе материальной помощи), осуществляемых работодателями членам семьи умершего работника, налогоплательщикам - малоимущим из социально - незащищенных категорий граждан в виде социальной помощи;

– стипендии учащихся, студентов, аспирантов;

– доходы, получаемые от продажи, выращенной в личном подсобном хозяйстве продукции животноводства и растениеводства;

– доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, грибов и других лесных ресурсов для собственных нужд;

- доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и другой продукции, получаемой при осуществлении любительской и спортивной охоты;
- вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;
- призы в денежной и натуральной формах, полученные спортсменами на Олимпийских, Параолимпийских играх, чемпионатах и Кубках мира, Европы;
- доходы, не превышающие 4000 руб. по каждому из оснований:
 - стоимости подарков, полученных налогоплательщиками от организаций;
 - стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации;
 - суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам;
 - со стоимости призов и выигрышей, получаемых в конкурсах в целях рекламы товаров и другие [12].

Налоговая база определяется отдельно по доходам, облагаемым различными налоговыми ставками. Статьей 53 НК РФ определено, что налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы [14].

Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц в зависимости от полученного дохода составляют [2]:

- 9% - по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;
- 13% - заработная плата граждан РФ;
- 15% - доходы, получаемые нерезидентами в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций.

- 30% - доходы, полученные нерезидентами (кроме дивидендов, которые облагаются по ставке 15%)
- 35% - со стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг в части превышения размера 4000 рублей [15].

В России для уменьшения дохода, подлежащего налогообложению используются налоговые вычеты. Налоговый вычет — это сумма уменьшения налогооблагаемой базы, которая выражается в денежной форме при порядке исчисления налога налоговыми органами или налоговыми агентами. В соответствии с НК РФ в отношении полученного дохода налогоплательщиков могут быть применены виды налоговых вычетов, представленные на рисунке 4 [12].

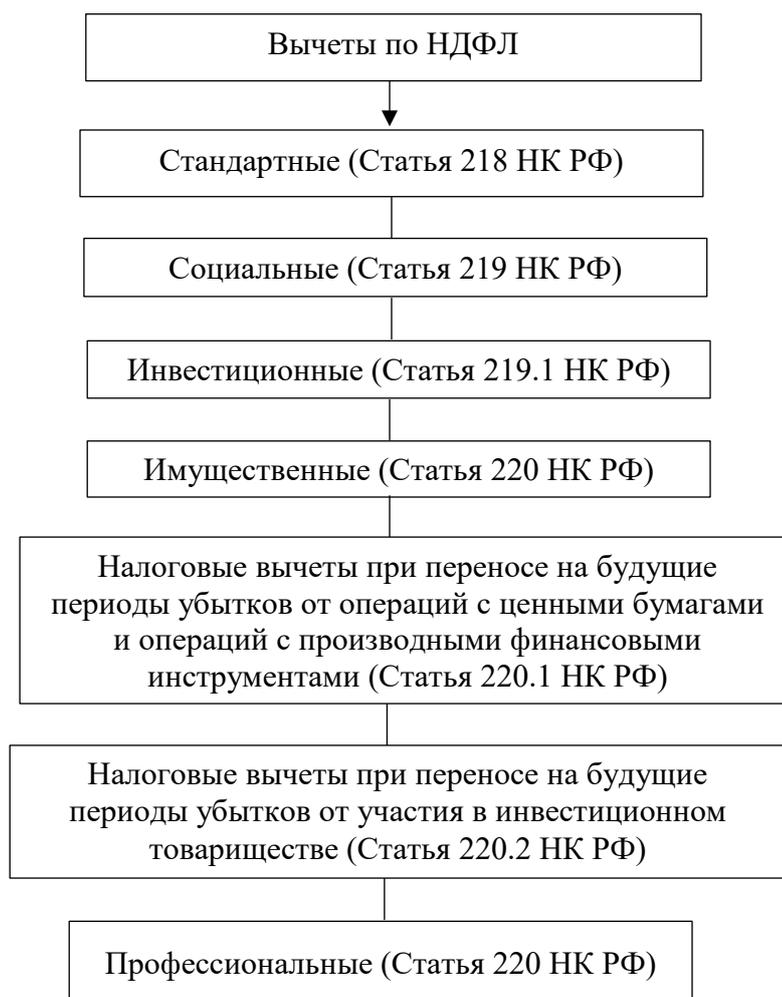


Рисунок 4 – Виды вычетов по налогу на доходы физических лиц [16]

Если в каком-либо периоде налоговые вычеты превышают сумму доходов, то в данном периоде налоговая база равна нулю.

При определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов [1]:

а) в размере 3000 рублей за каждый месяц для следующих налогоплательщиков:

- 1) лиц, получивших лучевую болезнь вследствие катастрофы на ЧАЭС, а также инвалидность;
- 2) лиц, получивших лучевую болезнь и инвалидность в результате аварии на производственном объединении «Маяк»;
- 3) инвалиды Великой Отечественной войны;
- 4) лица, участвовавшие в подземных испытаниях ядерного оружия и другие.

б) в размере 500 рублей за каждый месяц следующим категориям налогоплательщиков:

- 1) героям СССР и РФ, а также лицам, награжденным Орденом Славы 3 степеней;
- 2) участникам Великой Отечественной войны;
- 3) лицам, находившимся в период Ленинградской блокады;
- 4) узникам концлагерей;
- 5) инвалидам с детства;
- 6) инвалидам I, II групп;
- 7) гражданам, выполняющим интернациональный долг в Афганистане, Чечне и других странах, где велись боевые действия.

в) на родителей и усыновителей, на обеспечении которых находится ребёнок

- 1) 1400 рублей на первого ребенка;
- 2) 1400 рублей на второго ребенка;
- 3) 3000 рублей на третьего ребенка и каждого последующего;

4) 12000 рублей на каждого ребенка - инвалида до 18 лет или учащегося очной формы студента в возрасте до 24 лет, если он инвалид I или II группы;

5) 6000 рублей на опекуна или попечителя, воспитывающего ребенка - инвалида I или II группы в возрасте до 18 или 24 лет.

В соответствии со статьей 219 НК РФ основанием для получения социальных налоговых вычетов является осуществление расходов:

- на благотворительные цели и пожертвования;
- на обучение;
- на лечение;
- на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование;
- на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии [17].

Налогоплательщики, которые произвели расходы на новое строительство либо приобретение жилья в жилом доме или квартире, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации, могут получить имущественный налоговый вычет. Размер вычета ограничен суммой 2000000 рублей без учета сумм, потраченных погашением процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры [19].

«Повторное предоставление налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 настоящей статьи, не допускается» - гласит п.11 ст.220 НК РФ.

Порядок получения профессиональных налоговых вычетов установлен в статье 221 НК РФ. Правом на получение профессиональных налоговых вычетов могут воспользоваться, в частности, индивидуальные

предприниматели, адвокаты, нотариусы, в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, которые непосредственно связаны с извлечением доходов. Если налогоплательщики не смогут документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, то профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Применить профессиональный налоговый вычет могут лица, которые:

- ведут коммерческую деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей;
- занимаются частной практикой (нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и др.);
- выполняют работы (оказывают услуги) по договорам гражданско-правового характера;
- получают авторские и другие вознаграждения [21].

Важным элементом налога на доходы физических лиц является налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается календарный год.

Статьей 225 НК РФ закреплен порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Согласно данной статье сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Таким образом, общую формулу исчисления величины налога на доходы физических лиц можно представить в следующем виде:

- налоговая база=объект налогообложения - налоговые вычеты;
- налог на доходы физических лиц = налоговая база × налоговая ставка в процентах /100

1.3 Зарубежный опыт применения НДФЛ

Все чаще возникают споры о необходимости введения прогрессивной шкалы подоходного налогообложения в России [23].

Несмотря на важное значение налога на доходы физических лиц в налоговой политике отечественный опыт регулирования остается несовершенным, поскольку: высока налоговая нагрузка на физических лиц; система предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц не соответствует принципу социальной справедливости; существуют проблемы оптимальности ставки по налогу на доходы физических лиц и т.д. Для того чтобы решить эту проблему, необходимо изучение опыта стран, которые занимают лидирующие позиции в мировой экономике. Главной отличительной особенностью налогообложения доходов развитых государств является наличие прогрессивной шкалы. Это дает возможность не только увеличения доходов, поступающих в государственный бюджет, но и стабилизации уровня социального расслоения, неизбежно присутствующего в любой стране [22].

Отечественный опыт и опыт зарубежных стран показывает, что высокий уровень расслоения населения вызывает недовольство среди граждан и может послужить причиной нестабильной экономической обстановки. Важные задачи, которые могли быть решены с переходом на прогрессивную шкалу налогообложения:

- увеличить доходы государственного бюджета;
- уменьшить социальную напряженность;
- нивелировать дифференциацию населения по уровню доходов;
- перераспределить налоговое наложение с населения, которое имеет низкие доходы, на население, имеющее высокие доходы.

Результатом решения данных задач станет больший интерес граждан к своему труду, рост доходов, создание для населения более лучших условий труда и, главным образом, избежание отрицательного отношения к

проводимой государством налоговой и социальной политик. Для того чтобы выявить уровень ставок налога и диапазоны доходов, к которым они будут применяться, необходимо рассмотреть международный опыт подоходного налогообложения, что даст возможность определить наиболее приемлемые значения налогообложения в России [25].

США.

Налог на доходы в США считается одним из основных. На федеральном уровне применение подоходного налога началось с 1913 года. К особенностям начисления налога относится то, что его взимание происходит независимо от того, в какой стране был получен доход гражданина США. Обязанность платить подоходный налог в течение 10 лет в пользу США останется даже после смены гражданства. В таблице 1 представлены основные критерии и отличительные черты подоходного налогообложения США и России [28].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика основных отличительных черт подоходного налогообложения РФ и США

Характеристика	США	РФ
Метод налогообложения	прямой	косвенный
Способ налогообложения	прогрессивный	пропорциональный
Ресурс формирования бюджета	Местные налоги (около 30%)	Федеральные налоги
Закрепление структуры бюджетной системы в законодательстве	нет	да
Инициативность закрепления величины налога на региональном уровне	да	нет

Как видно из рисунка методы расчета и взимания налога в РФ и США различны. Ставки налогов федерального уровня колеблются в пределах от 10 до 39,6% и рассчитываются от уровня дохода. В зависимости от того, кто подает декларацию (супруги или отдельный гражданин), необлагаемая база равна 9 075-18 150 долларов США. Если доход превышает 406 751 доллара США налог взимается по ставке 39,6%. Также в налогообложении доходов США нашли применение и налоговые льготы. Размер их постоянно

изменяется, т.к. зависит от множества факторов, таких как возраст, семейное положение, вариант заполнения декларации (совместный с супругой/супругом или по отдельности) [6].

Германия.

В Германии налог на доходы физических лиц является одним из основных источников, поступаемых в государственный бюджет доходов.

Если в России существует единая ставка налогообложения, то в Германии применяется прогрессивная шкала. Налоговыми резидентами признаются лица, имеющие место жительства на территории государства или пребывающие на его территории более 6 месяцев [21].

В данном случае шкала совокупного годового дохода делится на пять зон и выглядит следующим образом:

- зона первая (нулевая зона): доход в этой зоне налогом не облагается.
- зона вторая (линейная): минимальная ставка налога составляет 14% и увеличивается линейно до 24%.
- зона третья (линейная): ставка налога в данной зоне растёт так же линейно, но уже с 24% до 42%.
- зона четвертая (фиксированная): ставка налога в этой зоне фиксированная - 42%.
- зона пятая (фиксированная): ставка налога в этой зоне равна 45%.

Франция.

Налог на доходы физических лиц является важной частью налоговой системы Франции. Взимание подоходного налога осуществляется не с физического лица, а с семьи. Также как и во многих зарубежных странах расчет налога производится по прогрессивной шкале налогообложения.

Одной из отличительных особенностей определения налога во Франции является применение налоговых вычетов. Их список гораздо обширнее, чем в России и размер позволяет значительно снизить налоговую базу. Кроме того, во Франции есть категория людей, у которых отсутствует обязательство по

уплате налога. К такой категории относятся физические лица, доход которых менее установленного размера. В РФ действует плоская шкала налогообложения, смысл которой заключен в фиксированной ставке налогообложения, независимо от дохода, которая составляет 13%. Также во Франции по-другому происходит расчет налогооблагаемой базы, в расчет которой принимается совокупный доход за 12 месяцев каждого члена семьи. Ставка налогообложения определяется по прогрессивной шкале (от 5,5 до 75%). Минимальная сумма, не подлежащая налогообложению, равна 6 011 евро в год. Если доход каждого члена семьи в сумме превысил 1 000 000 евро, то в отношении их дохода применяется ставка 75% [8].

Таким образом, можно сделать следующий вывод, что практика расчета налога на доходы физических лиц России и зарубежных стран с федеральным устройством различна. В то время как зарубежные страны в исчислении налога на доход затрагивают вопрос социального неравенства и пытаются урегулировать данный вопрос путем применения прогрессивной шкалы налогообложения, в России предложения по пересмотру существующего механизма находятся на стадии обсуждения.

Глава 2 Порядок исчисления, удержания и расчетов с бюджетом по НДСЛ в ПАО «Ростелеком»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Ростелеком»

Примером организации, исчисляющей НДСЛ в бюджет РФ является ПАО «Ростелеком». Рассмотрим краткую экономическую характеристику Общества и его основные экономические показатели.

ПАО «Ростелеком» (www.company.rt.ru) — крупнейший в России интегрированный провайдер цифровых услуг и решений, который присутствует во всех сегментах рынка и охватывает миллионы домохозяйств, государственных и частных организаций. Президент компании — Михаил Осеевский. Компания занимает лидирующие позиции на рынке услуг высокоскоростного доступа в интернет и платного телевидения [15].

В составе группы компаний «Ростелеком» по состоянию на 2021 год более 200 юридических лиц, действующих в различных областях экономики.

В филиальную структуру входят: учебно-производственный центр (УПЦ РТ), включая комплекс отдыха «Бекасово»; филиал ОЦО; представительство в Женеве (в зону ответственности входит представление и защита интересов компании в странах Европы, а также международных, региональных и отраслевых организациях — ITU, СЕРТ, ETSI и других) [28].

Также в состав «Ростелекома» входят 79 филиалов, в том числе 7 макрорегиональных филиалов (рисунок 5) и одно представительство. До 12 августа 2020 года в Москве услуги ШПД и цифрового ТВ компания оказывала под брендом «ОнЛайм» [5].

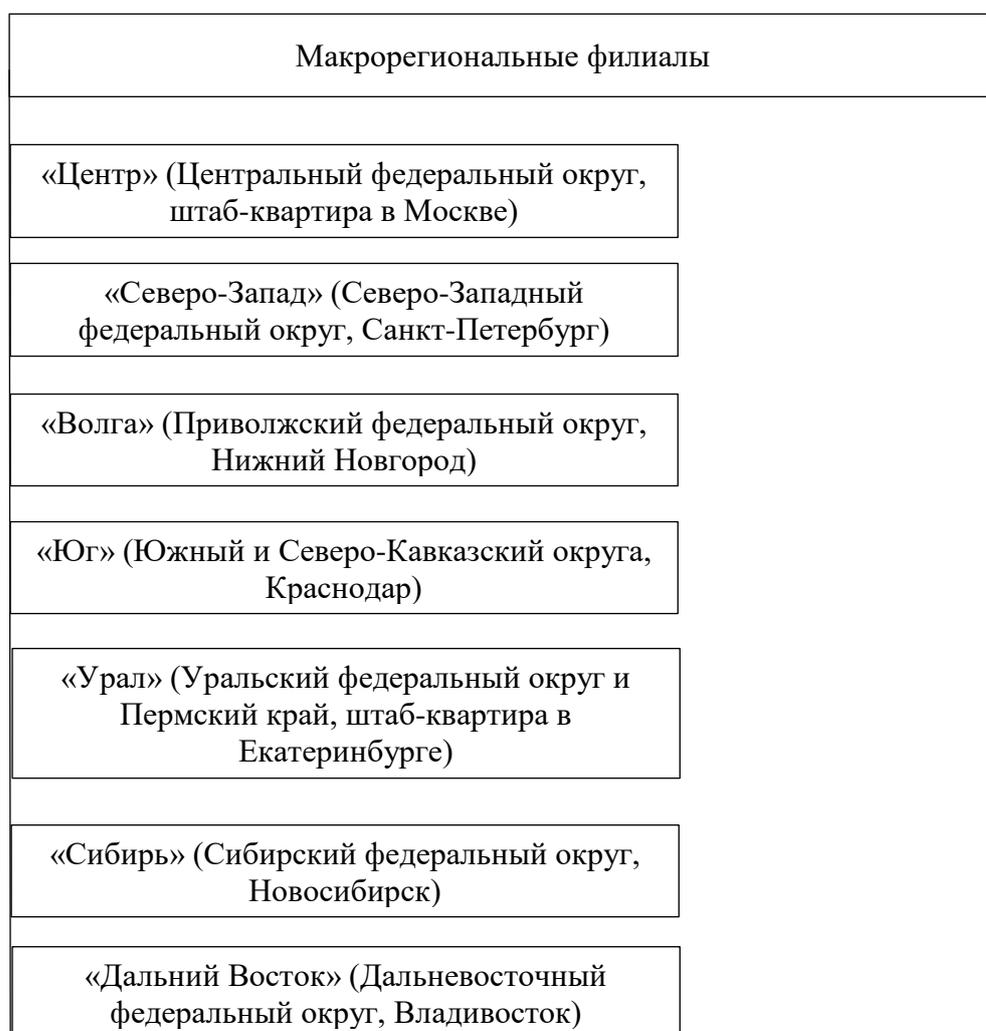


Рисунок 5 – Макрорегиональные филиалы ПАО «Ростелеком»

В таблице 2 представлены основные экономические показатели ПАО «Ростелеком».

Таблица 2 - Основные показатели 2021 года, млн.руб.

млн руб.	2021	2020	Изменение
Выручка	580 092	546 889	6%
% от выручки	37,7%	35,5%	-
Операционная прибыль	73 707	68 965	7%
% от выручки	12,7%	12,6%	-
Чистая прибыль	31 832	25 363	26%
% от выручки	5,5%	4,6%	-
% от выручки	20,5%	19,6%	-
Чистый долг (вкл. АО)	505 197	466 035	8%

Выручка ПАО «Ростелеком» за 2021 г. выросла на 6%. В результате разработки новой стратегии, проведении структурных изменений «Ростелеком» достиг намеченных финансовых результатов в 2021 году. Возросли все основные финансовые показатели, а свободный денежный поток увеличился более чем на 40%. Компания смогла досрочно закончить реализацию инвестиционных проектов за счет роста операционного денежного потока. Результатом финансовой политики стал рост маржинальности бизнеса и денежного потока, а также снижение относительной долговой нагрузки. Всё это повышает показатели устойчивости Общества и позволяет вести активную инвестиционную деятельность в перспективные направления бизнеса.

Для оценки рентабельности ПАО «Ростелеком» рассчитаем следующие показатели на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3, Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2):

Показатели финансовой устойчивости:

– коэффициент автономии (КА) показывает, насколько предприятие независимо от кредиторов. Он отражает долю собственного капитала в составе всех источников финансирования. Чем выше значение коэффициента, тем с большей вероятностью предприятие может погасить долги за счет собственных средств. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент автономии} = \text{Собственный капитал} / \text{Активы} \quad (1)$$

$$KA_{2020} = 278\,103\,990 / 797\,136\,393 = 0,34$$

$$KA_{2021} = 278\,365\,723 / 868\,294\,954 = 0,32$$

Снижение коэффициента на 0,02% обусловлено ростом активов, а именно дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений.

– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами позволяет рассчитать долю собственных оборотных средств в оборотных активах. Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами} = \frac{(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы})}{\text{Оборотные активы}} \quad (2)$$

Коэффициент определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

$$\text{КОСОС}_{2020} = (278\,103\,990 - 695\,402\,246) / 101\,734\,147 = -4,10$$

$$\text{КОСОС}_{2021} = (278\,365\,723 - 723\,923\,507) / 144\,371\,447 = -3,09$$

Значение коэффициента также может быть отрицательным. Это говорит о том, что все оборотные средства сформированы за счет кредитов и займов. В 2021 году данный показатель увеличился за счет увеличения собственных оборотных средств.

– коэффициент финансирования (КФ) показывает соотношение финансирования деятельности собственными средствами к заемным. Расчёт производится по формуле:

$$\text{Коэффициент финансирования} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} \quad (3)$$

$$\text{КФ}_{2020} = 278\,103\,990 / 490\,597\,332 = 0,57$$

$$\text{КФ}_{2021} = 278\,365\,723 / 556\,810\,886 = 0,49$$

Снижение коэффициента обусловлено ростом краткосрочных заемных средств на 65 111 515 тыс.руб. В целом, заемный капитал превышает долю

собственного, что свидетельствует о большой зависимости от внешнего финансирования.

– коэффициент капитализации (КК) — показывает соотношение заемных и собственных средств. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент капитализации} = \frac{\text{Обязательства}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Собственный капитал}} \quad (4)$$

$$\text{КК}_{2020} = (368\,223\,968 + 150\,808\,435) / 278\,103\,990 = 1,87$$

$$\text{КК}_{2021} = (364\,962\,913 + 224\,966\,318) / 278\,365\,723 = 2,11$$

Увеличение данного коэффициента говорит о том, что компания финансирует собственную деятельность в большей степени заемными средствами. Т.к. большую часть пассивов составляют заемные средства, организация является финансово зависимой и коэффициент капитализации такой организации будет высоким.

Показатели платёжеспособности.

Для определения коэффициентов платёжеспособности и оценки финансового состояния необходимо рассчитать показатели А1—4 и П1—4 ПАО «Ростелеком».

$$\text{Высоколиквидные ликвидные активы (A1)}_{2020} = 33\,560\,109$$

$$\text{Высоколиквидные ликвидные активы (A1)}_{2021} = 60\,695\,472,$$

$$\text{Быстро реализуемые активы (A2)}_{2020} = 52\,316\,282$$

$$\text{Быстро реализуемые активы (A2)}_{2021} = 65\,702\,823$$

$$\text{Медленно реализуемые активы (A3)}_{2020} = 251\,163\,097$$

$$\text{Медленно реализуемые активы (A3)}_{2021} = 254\,246\,450$$

$$\text{Труднореализуемые активы (A4)}_{2020} = 460\,096\,905$$

$$\text{Труднореализуемые активы (A4)}_{2021} = 487\,650\,209$$

$$\text{K}_{\text{тл}2020} = (33560109 + 52316282 + 251163097) / 72545364 + 76\,948\,467 = 2,25$$

$$K_{\text{тл}2021} = (60695472+65702823+254246450)/76908458+141430758=1,74$$

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия.

$$K_{\text{тл}} = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2} \quad (5)$$

Показатели за 2020 и 2021 год свидетельствуют о том, что предприятие в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент быстрой ликвидности – показывает возможность погашения с помощью быстроликвидных и высоколиквидных активов своих краткосрочных обязательств. Формула расчета имеет следующий вид:

$$K_{\text{бл}} = \frac{A1+A2}{П1+П2} \quad (6)$$

$$K_{\text{бл}2020}=(33560109+52316282)/72545364+76\ 948\ 467=0,57$$

$$K_{\text{бл}2021}=(60695472+65702823)/76908458+141430758=0,58$$

Показатель свидетельствует о том, что компания может покрыть задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности – отражает способность предприятия с помощью высоколиквидных активов расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам. Рассчитывается показатель по формуле:

$$K_{\text{абл}} = \frac{A1}{П1+П2} \quad (7)$$

$$K_{\text{бл}2020}=33560109/72545364+76\ 948\ 467=0,22$$

$$K_{\text{бл}2021}=60695472/76908458+141430758=0,28$$

Значение данного показателя свидетельствует том, что у организации не возникает трудности с покрытием долговых обязательств.

Важную роль в определении платежеспособности и расчете коэффициентов играют суммы дебиторской и кредиторской задолженности. В таблице 3 представлены суммы дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Ростелеком», а также доля в структуре баланса в динамике за три последних отчетных года.

Таблица 3 - Динамика и доля дебиторской и кредиторской задолженностей в балансе ПАО «Ростелеком» за 2019 – 2021 гг.

Показатель, млн руб.	2019		2020		2021	
	млн.руб.	Уд.вес	млн.руб.	Уд.вес	млн.руб.	Уд.вес
Дебиторская задолженность	51 632 768	7,79%	51 076 575	6,41%	62 983 750	7,25%
Кредиторская задолженность	82 067 118	12,38%	72 545 364	9,10%	76 908 458	8,86%
Баланс	663048811	100%	797136393	100%	868294954	100%

Для наглядного представления динамики была построена диаграмма (рисунок 6).

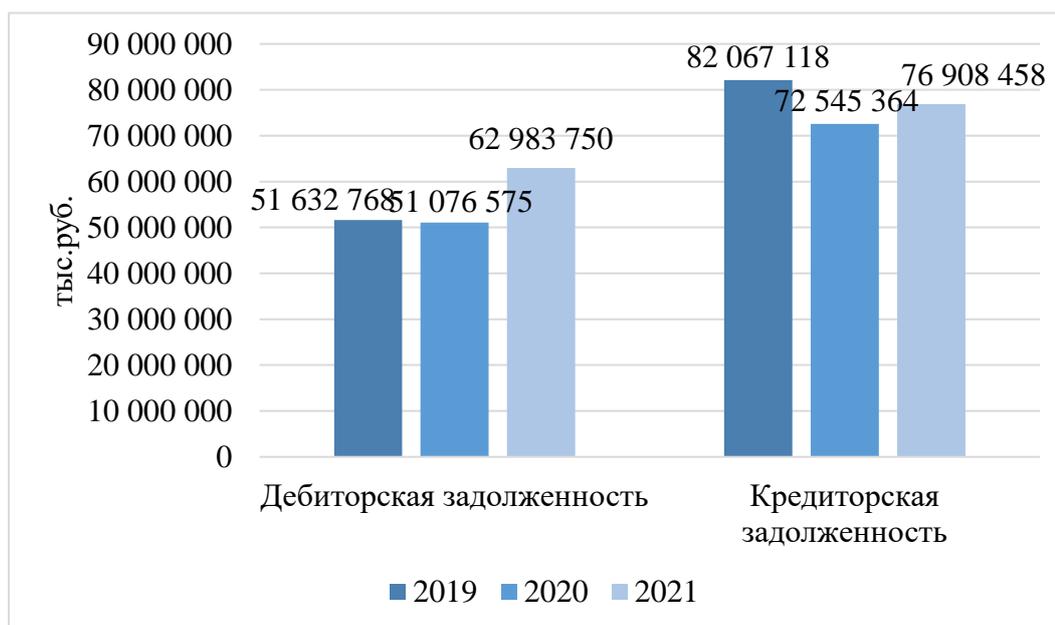


Рисунок 6 – Динамика дебиторской и кредиторской задолженности

Исходя из данных таблицы и диаграммы, можно сделать следующие выводы:

- наибольший удельный вес в структуре баланса в динамике приходится на кредиторскую задолженность (12,38%; 9,10%; 8,86%);
- дебиторская и кредиторская задолженности в 2020 показывают динамику к снижению по отношению к 2019, в 2021- к повышению;
- наибольшая кредиторская задолженность – в 2019 году (82 067 118 руб.), наименьшая- в 2020 году;
- наибольшая дебиторская задолженность – в 2021 году, наименьшая – в 2020 году;
- КЗ и ДЗ имеют значительную долю в структуре баланса

Рассмотрим один из основных показателей доходов – выручку, её структуру (таблица 4).

Таблица 4 - Структура выручки по видам услуг, млн.руб.

млн.руб.	IV кв. 2021	IV кв. 2020	Изменение	2021	2020	Изменение
Мобильная связь	50 734	47 275	7%	194 345	176 958	10%
Фиксированный интернет	27 256	23 625	15%	99 947	90 377	11%
Цифровые сервисы	37 942	30 442	25%	88 399	77 298	14%
Услуги телевидения	10 172	9 792	4%	39 913	38 004	5%
Оптовые услуги:	17 396	20 116	(14%)	74 075	74 762	(1%)
Присоединение и пропуск трафика	4 313	4 593	(6%)	17 760	17 803	0%
VPN	5 986	8 216	(27%)	29 729	29 722	0%
Аренда каналов	2 348	2 575	(9%)	9 707	10 095	(4%)
Инфраструктурные сервисы и услуги	4 749	4 732	0,4%	16 879	17 142	(2%)
Фиксированная телефония	11 831	13 356	(11%)	48 862	54 620	(11%)
Прочие услуги	13 001	18 403	(29%)	34 551	34 870	(1%)
Итого	168 332	163 009	3%	580 092	546 889	6%

Выручка в IV квартале 2021 г. увеличилась на 3% по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. и составила 168,3 млрд руб., чему поспособствовал ряд факторов:

- на 25% вырос доход от цифровых сервисов, связанный с развитием платформенных решений для цифрового государства, сервисами видеонаблюдения;
- на 15% увеличилась выручка от услуг ШПД в результате увеличения количества клиентов, подключенных по оптическим сетям доступа, и роста ARPU;
- значительное падение приходится на прочие услуги (на 29%), обусловленное направлением на более важные инвестиционные проекты.

Важное влияние на рост выручки в IV квартале 2021 г. оказали цифровые кластеры, мобильный бизнес, а также сервисы коннективити, преимущественно в сегменте B2B/G. По сравнению с 2020 годом выручка в 2021 году выросла на 6% и составила 580,1 млрд руб. На увеличение выручки главным образом повлияло следующее:

- на 14% рост доходов от цифровых сервисов, связанный с развитием платформенных решений для цифрового государства;
- увеличение на 11% выручки от услуг ШПД в результате увеличения клиентов, подключенных по оптическим сетям доступа, и роста ARPU.

Далее рассмотрим структуру операционных расходов (таблица 5).

Таблица 5 - Структура операционных расходов, млн.руб.

Млн.руб.	IV кв. 2021	IV кв. 2020	Изме нение	2021	2020	Изме нение
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения ВОА	39 428	(35 245)	12%	(140 059)	(119 702)	17%
Расходы на персонал	(39 361)	(40 303)	(2%)	(137 209)	(136 389)	1%

Продолжение таблицы 5

Млн.руб.	IV кв. 2021	IV кв. 2020	Изме нение	2021	2020	Изме нение
Расходы по услугам операторов связи	25 114	(26 482)	(5%)	(96 816)	(95 635)	1%
Прибыль от выбытия ОС и НМА	1 674	2 151	(22%)	9 051	5 992	51%
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	13 001	(12 382)	5%	(43 426)	(40 302)	8%
Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(123)	(4 030)	(97%)	(1 911)	(7 165)	(73%)
Прочие операционные доходы	4 922	6 603	(25%)	20 736	21 883	(5%)
Прочие операционные расходы	(49 892)	(46 026)	8%	(116 751)	(106 606)	10%
Итого	(160 323)	(155 714)	3%	(506 385)	(477 924)	6%

В IV квартале 2021 г. операционные расходы увеличились на 3% по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. и составили 160,3 млрд руб. Данное увеличение напрямую связано со следующими факторами:

- повышение величины (4,2 млрд руб.) амортизационных отчислений и убытков от обесценения ВОА из-за уменьшения СПИ по группе объектов ОС и НМА на 12%;
- увеличение на 8% (3,9 млрд руб.) прочих операционных расходов, связанных с формированием вспомогательных ресурсов, а также расходами на продвижение услуг компании;
- уменьшение на 25% (1,7 млрд руб.) прочих операционных доходов, связанное с необходимостью накопления бюджета на проект «Устранение цифрового неравенства»;

За 2021 г. операционные расходы выросли на 6% по сравнению с 2020 г. и составили 506,4 млрд руб. На положительную динамику повлиял ряд следующих факторов:

- увеличение на 17% отчислений на амортизацию и убытков от обесценения ВОА, в большей степени обусловленное повышением величины амортизационных отчислений по новым объектам ОС, НМА и прав аренды;
- уменьшение на 17% убытков от обесценения финансовых активов;
- увеличение на 10% прочих операционных расходов, связанных с формированием вспомогательных ресурсов, а также расходами на продвижение услуг компании;
- рост на 3,1 млрд руб. расходов на материальные запасы, ремонтные работы и обслуживание из-за увеличения расходов на коммунальные платежи;
- повышение на 51% прибыли от выбытия ОС и НМА в результате оптимизации деятельности по реализации портфеля недвижимости.

На основе финансовой отчетности ПАО «Ростелеком» был проведен оценка динамики факторов, повлиявших на чистую прибыль.

За 2021 г. прибыль до налогообложения выросла на 20%, до 40,8 млрд руб., по сравнению с прошлым годом. За 12 месяцев 2021 г. налог на прибыль составил 9,0 млрд руб. против 8,7 млрд руб. за аналогичный период прошлого года. Чистый операционный денежный поток за 12 месяцев 2021 г. увеличился на 11%, до 152,5 млрд руб., по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. Свободный денежный поток за IV квартал 2021 г. составил 15,9 млрд руб. в то время как за аналогичный период 2020 г. был равен 19,6 млрд.руб., а за 12 месяцев 2021 г. этот показатель увеличился на 9,8 млрд руб. (+43% год к году) и достиг 32,5 млрд руб. Изменение свободного денежного потока в IV квартале 2021 г. и за 12 месяцев 2021 г. связано с изменением в рабочем капитале, главным образом связанным с увеличением авансовых платежей по проектам развития платформенных решений для цифрового государства, что способствовало более ускоренной реализации инвестиционной программы в конце 2021 года. На увеличение долга Общества на 12% или 568,7 млрд.руб.

значительное влияние оказало увеличение числа арендных обязательств перед организациями и государством.

2.2 Анализ учета и расчётов по НДФЛ в ПАО «Ростелеком»

Рассмотрим на практике исчисление налога на доходы физических лиц на примере ПАО «Ростелеком». Отличительной особенностью налога на доходы физических лиц является то, что взимание и уплату в бюджет могут осуществлять как налоговые агенты, так и налогоплательщики.

Статьей 24 НК РФ предусмотрено, что налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Рассмотрим особенности учета и расчетов по налогу на доходы физических лиц на примере ПАО «Ростелеком». Для этого проанализируем, как организован процесс исчисления, удержания и перечисления в бюджет сумм налога на доходы физических лиц, а также как эти действия отражаются в бухгалтерском учете. Для наглядности в работе были задействованы конкретные примеры из практики бухгалтерского учета расчетов по налогу на доходы физических лиц рассматриваемого предприятия. Рассмотрим, как осуществляется расчет сумм НДФЛ, которые подлежат удержанию и перечислению в бюджет, на примере конкретного сотрудника и полученных им доходов. Организация-работодатель (ПАО «Ростелеком») является по отношению к своим работникам налоговым агентом.

НДФЛ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения всех сумм НДФЛ по отдельным доходам.

Исчисление суммы налога на доходы физических лиц налоговыми агентами производится нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца с зачетом удержанной суммы налога в предыдущие месяцы, т.е. НДФЛ к уплате в бюджет определяется за минусом ранее уплаченных сумм.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленный НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание суммы производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику. При этом удерживаемая сумма НДФЛ не может превышать 50% от суммы выплаты. [7]

Каждый работник организации имеет право на предоставление налоговых вычетов. Налогоплательщик, претендующий на вычет, должен написать в бухгалтерию организации заявление в произвольной форме (Приложение В, рисунок В.1), приложив к нему подлинник или нотариально заверенную копию свидетельства о рождении ребенка (Приложение Г, рисунок Г.1, Приложение Д, рисунок Д.1). Ниже представлены сведения о доходах Сидорова Д. Е. за январь-декабрь 2022 г., информация о которых приведена в таблице 6. Так как Сидоров имеет ребенка – инвалида, то помимо заявления на предоставление вычетов и копии свидетельства о рождении он предоставляет в бухгалтерию справку об инвалидности (Приложение Е, рисунок Е.1).

Таблица 6 – Порядок расчета налога на доходы физических лиц

Месяц	Сумма дохода, руб.	Нарастающ им итогом с начала года, руб.	Стандартные вычеты		Код вычета	Налоговая база нарастающ им итогом	НДФЛ
			на 1 ребенка	на 2 ребенка	503		
Январь	60376.81	60376.81	1400	13400	2360	43216.81	5618
Февраль	68789.21	129166.02	1400	13400	1640	95566.02	6806
Март	54667.8	183833.82	1400	13400		135433.82	5182
Апрель	54020.1	237853.92	1400	13400		174653.92	5099
Май	249861.34	487715.26				424515.26	32482
Июнь	9835.16	497550.42				437950.42	1747
Июль	43916.99	541467.41				478267.41	5241
Август	89301.23	630768.64				567568.64	11609
Сентябрь	56798.34	687566.98				624366.98	7384

Продолжение таблицы 6

Месяц	Сумма дохода, руб.	Нарастающ им итогом с начала года, руб.	Стандартные вычеты		Код вычета 503	Налоговая база нарастающ им итогом	НДФЛ
			на 1 ребенка	на 2 ребенка			
Октябрь	57714.59	745281.57				682081.57	7503
Ноябрь	58442.83	803724.4				740524.4	7597
Декабрь	61059.67	864784.07				801584.07	7938
Итого	864787.07	864787.07	56000	53600	4000	801584.07	104206

В соответствии с НК РФ стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются ежемесячно и действуют до месяца, в котором совокупный годовой доход физического лица, облагаемый по ставке 13%, превысил 350 000 руб.

Согласно статье 52 НК РФ сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

– в январе работник получил доход в размере 60376.81 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. (по 1400 руб. на 1 и 2 ребенка и 12000 руб. на ребенка-инвалида, не достигшего возраста 18 лет). Также работником была получена материальная помощь в размере 2360 руб., которая не подлежит налогообложению. Рассчитаем сумму налога за январь:

$$\text{НДФЛ} = (60376.81 - 14800 - 2360) \times 0.13 = 5618 \text{ руб.}$$

– в феврале доход составил 68789.21 руб., нарастающим итогом за 2 месяца - 129166.02 руб.

Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. Также работником была получена материальная помощь, не подлежащая налогообложению. Рассчитаем сумму налога за февраль:

$$\text{НДФЛ} = (129166.02 - 14800 \times 2 - 2360 - 1640) \times 0.13 = 12423.58 - 5618.19 = 6806 \text{ руб.}$$

– в марте Сидоровым Д.Е. была получена заработная плата 54667.8 руб., нарастающим итогом за 3 месяца - 183833.82 руб. Стандартные налоговые вычеты 14800 руб. Определим сумму НДФЛ за март:

$$\text{НДФЛ} = (183833.82 - 14800 \times 3 - 4000) \times 0.13 = 17606 - 12424 = 5182 \text{ руб.}$$

– в апреле заработная плата составила 54020.1 руб., нарастающим итогом за 4 месяца - 237853.92 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. Сумма НДФЛ за апрель составит:

$$\text{НДФЛ} = (237853.92 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 22705 - 17606 = 5099 \text{ руб.}$$

– в мае Сидоров получил доход в размере 249861.34 руб., нарастающим итогом за 5 месяцев - 487715.26 руб. Так как доход нарастающим итогом превысил 350000 руб., то стандартные налоговые вычеты на детей к работнику не применяются. Таким образом, НДФЛ в мае составит:

$$\text{НДФЛ} = (487715.26 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 55187 - 22705 = 32482 \text{ руб.}$$

– в июне работнику был начислен доход 9835.16 руб., нарастающим итогом за 6 месяцев - 497550.42 руб. Вычеты не предоставлялись. Определим сумму налога за июнь:

$$\text{НДФЛ} = (497550.42 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 56934 - 55187 = 1747 \text{ руб.}$$

– В июле заработная плата составила 43916.99 руб., нарастающим итогом за 7 месяцев - 541467.41 руб. Вычеты не предоставлялись. НДФЛ за июль составит:

$$\text{НДФЛ} = (541467.41 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 62175 - 56934 = 5241 \text{ руб.}$$

– в августе работник получил доход 89301.23 руб., нарастающим итогом за 8 месяцев - 630768.64 руб. Вычеты не предоставлялись. Определим сумму НДФЛ за август:

$$\text{НДФЛ} = (630768.64 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 73784 - 62175 = 11609 \text{ руб.}$$

– в сентябре заработная плата Сидорова Д. Е. составила 56798.34 руб., нарастающий итог за 9 месяцев - 687566.98 руб. Стандартных налоговых вычетов нет. Рассчитаем сумму налога за сентябрь:

$$\text{НДФЛ} = (687566.98 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 81168 - 73784 = 7384 \text{ руб.}$$

– в октябре доход, полученный работником, составил 57714.59 руб., нарастающим итогом за 10 месяцев -745281.57 руб.

Стандартные вычеты не предоставлялись. Рассчитаем сумму НДФЛ за октябрь:

$$\text{НДФЛ}=(745281.57-14800\times 4-4000)\times 0.13=88671-81168=7503 \text{ руб.}$$

– в ноябре заработная плата составила 58442.83 руб., нарастающий итог за 11 месяцев - 803724.4 руб. Стандартные налоговые вычеты не предоставлялись. Сумма НДФЛ за ноябрь составит:

$$\text{НДФЛ}=(803724.4-14800\times 4-4000)\times 0.13=96268-88671=7597 \text{ руб.}$$

– в декабре доход Сидорова Д.Е. составил 61059.67 , нарастающий итог за весь год - 864784.07. Стандартные налоговые вычеты не предоставлялись. Сумма НДФЛ за декабрь составит:

$$\text{НДФЛ}=(864784.07-14800\times 4-4000)\times 0.13=104206-96268=7938 \text{ руб.}$$

Сумма исчисленного и подлежащего уплате налога на доходы физических лиц за 2022 год составила 104 206,00 руб.

В таблице 7 отражены коды доходов, полученных Сидоровым в 2022 г.

Таблица 7 – Коды доходов

Код	Наименование дохода
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)
2002	Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)
2012	Суммы отпускных выплат
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту

В таблице 8 отражены коды вычетов, на которые имел право Сидоров в 2022 г. [14].

Таблица 8 – Коды вычетов

Код	Наименование вычета
126	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
127	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
129	На ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
503	Вычет из стоимости призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках [9].

В Приложении Ж на рисунке Ж.1 представлена справка о доходах и суммах налога Сидорова Д.Е. с подробным разнесением сумм по кодам дохода. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. При расчете суммы налога за текущий месяц года засчитывается сумма налога, удержанная в предыдущие месяцы года.

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (Приложение И, рисунок И.1, И.2, И.3) — это оформленный в соответствии с налоговым законодательством документ, в котором физическим лицом отражаются суммы полученных доходов и относящимся к ним расходов. Декларацию заполняется как собственноручно, так и электронно [10].

В соответствии со статьей 80 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота.

Подача налоговой декларации по НДФЛ в 2023 году может быть осуществлена налогоплательщиком в электронном виде через официальный сайт ФНС России или мобильное приложение.

Заполнить декларацию также можно электронно без запроса данных у работодателя, т.к. все необходимые сведения о доходах подаются им ежегодно в налоговую инспекцию в качестве налогового агента. Для оформления декларации необходимо получение электронной подписи, которую беспрепятственно можно получить с соблюдением некоторых критериев. Данный сервис экономит время налогоплательщика и устраняет необходимость личного посещения ИФНС по месту жительства [17].

Согласно статье 11 Налогового кодекса местом жительства физического лица является адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации оно может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. Подать декларацию в налоговый орган с целью получения налогового вычета налогоплательщик может в любое время в течение года.

Существует исчерпывающий перечень оснований, при наличии которых налоговый орган не принимает представленную декларацию [19]:

- отсутствие у лица, сдающего декларацию, документов, удостоверяющих его личность, либо отказ лица в их предъявлении;
- отсутствие в декларации подписи налогоплательщика;
- представление декларации в налоговый орган, в компетенцию которого не входит её принятие (например, подача декларации в налоговую инспекцию не по месту постановки на учёт налогоплательщика);
- представление декларации не по установленной форме;
- отсутствие в соответствующих полях декларации фамилии, имени, отчества физического лица.

Согласно статье 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Глава 3 Совершенствование учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»

3.1 Основные направления и рекомендации совершенствования учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»

Проблема совершенствования учета и исчисления НДФЛ актуальна для любого предприятия, поскольку содержание штата является одной из наиболее затратных статей расходов.

Оптимизация страховых взносов и НДФЛ необходима любой организации, которая желает сократить обязательные платежи. В соответствии законодательством, у каждого предприятия есть обязанность не только выплачивать заработную плату, но и:

- удержать НДФЛ с дохода, полученного в данной организации (ставка 13%);
- заплатить страховые взносы в Пенсионный фонд (22%);
- внести страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) и Федеральный фонд обязательного социального страхования (2,9%);
- уплатить взносы на страхование от несчастных случаев или на случай рождения ребёнка (размер может быть разным и определяется видом деятельности).

Если произвести расчёт, сколько организации приходится вычитать из заработной платы сотрудника и выплачивать из собственных средств, то сумма получится внушительная. Следовательно, снижение страховых взносов – тема актуальная.

Существует целый ряд законных способов по оптимизации НДФЛ и страховых взносов, которые исключают любые риски, в том числе и двойственное толкование налоговыми органами. Но для внедрения предложений по оптимизации НДФЛ необходимо провести комплексный

анализ направлений деятельности предприятия и учесть все нюансы и риски, связанные с ними. Возможно применение следующих способов:

- применение налоговых вычетов по НДФЛ;

Налоговый кодекс РФ дает возможность применения налогоплательщиками вычетов, таких как социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Нормативное регулирование закреплено статьями 218, 219, 220 и 221 НК РФ.

Большим плюсом применения данного способа является отсутствие каких-либо рисков по причине законодательного закрепления.

Но использование вычетов зачастую может быть осложнено несовершенством налогового законодательства либо неоднозначностью его норм. Например, может ли сотрудник, поменяв место работы претендовать на получение стандартного вычета с учетом сумм дохода, полученного у прежнего работодателя с учетом того, что вычет ранее не предоставлялся. В НК РФ нет однозначного ответа по данному вопросу. С одной стороны, согласно письму Федеральной налоговой службы от 17 октября 2022 г. № БС-4-11/13833@ «О представлении заключения», если налогоплательщик сменил место работы, ему предоставляются налоговые вычеты с учетом дохода, полученного с начала периода по другому месту работы. С другой стороны, согласно п.1 статьи 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, т.е. новый работодатель исчислит, удержит из дохода работника НДФЛ только из полученного у него дохода. [4]

- перевод части штата на модель работы по аутсорсингу и самозанятости (физические лица, которые сами платят налог на профессиональный доход);

При заключении договора с лицом, оформленным в качестве самозанятого, у организации не возникает обязанности оплачивать страховые взносы и НДФЛ [23].

Основной плюс применения данного способа – значительное снижение налоговой нагрузки для организации. У работодателя есть возможность уменьшения прибыли или УСН на стоимость услуг, оказываемых самозанятым гражданином. Но в таком предложении есть и риски: для работника – отсутствие социальных гарантий, для самой организации – ограничения по категории сотрудников, способных работать по самозанятости в найме. Согласно п.8 ст.6 422-ФЗ не признаются объектом налогообложения доходы от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад делать в течение двух лет с момента его увольнения из организации.

В ПАО «Ростелеком» данный метод не применялся, и применяться не может, т.к. компания социально-ориентированная и ответственная перед обществом и государством.

– компенсация сотрудникам части их расходов (на проезд, уплату процентов по ипотеке, оплату обучения, мобильной связи), а также выплаты материальной помощи;

Согласно статье 217 Налогового кодекса РФ материальная помощь, выплаченная сотрудникам организаций, например, в связи с бракосочетанием, похоронами, лечением не облагается НДФЛ и страховыми взносами.

Особенностью применения данного способа является множество вариантов компенсационных выплат. Например, организация может заменить часть зарплаты сотруднику компенсацией на уплату процентов по ипотечному кредиту жилого помещения. Данная компенсация законодательно не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами.

– страхование.

В роли страхователя выступает организация-работодатель, в роли страховщика - компания, а выгодоприобретатель - работник организации. Если в договоре со страховщиком (по обязательному и добровольному

личному страхованию, а также добровольному пенсионному страхованию) указано, что выгодоприобретатель может получать часть средств ежемесячно, то организация может часть зарплаты выдавать непосредственно работнику, а дополнительный доход он будет получать в страховой компании.

Такая возможность предусмотрена п. 3 ст. 213 НК РФ, согласно которому при определении налоговой базы учитываются суммы страховых взносов, если указанные суммы вносятся за физических лиц из средств работодателей либо из средств организаций или индивидуальных предпринимателей, не являющихся работодателями в отношении тех физических лиц, за которых они вносят страховые взносы, за исключением случаев, когда страхование физических лиц производится по договорам обязательного страхования, договорам добровольного личного страхования или договорам добровольного пенсионного страхования [25].

Трудность применения данного способа – налоговый риск. Налоговые органы могут усомниться в экономической целесообразности действий организации.

3.2 Расчет экономической эффективности предложений по улучшению учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»

Рассмотрим на примере ПАО «Ростелеком» экономическую эффективность описанных в п.3.1 предложений:

- применение налоговых вычетов;

Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются ежемесячно и действуют до месяца, в котором совокупный годовой доход физического лица, облагаемый по ставке 13%, превысил 350 000 руб. Ниже представлены сведения о доходах Сидорова Д. Е. за январь-апрель 2022 г., информация о которых приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет налога на доходы физических лиц с учетом применения стандартных налоговых вычетов

Месяц	Сумма дохода, руб.	Нарастающ им итогом с начала года, руб.	Стандартные вычеты		Код вычета 503	Налоговая база нарастающ им итогом	НДФЛ
			на 1 ребенка	на 2 ребенка			
Январь	60376.81	60376.81	1400	13400	2360	43216.81	5618
Февраль	68789.21	129166.02	1400	13400	1640	95566.02	6806
Март	54667.8	183833.82	1400	13400		135433.82	5182
Апрель	54020.1	237853.92	1400	13400		174653.92	5099
Итого	237853,92	237853.92	5600	53600	4000	174653.92	22705

В марте Сидоровым Д.Е. была получена заработная плата 54667.8 руб., нарастающим итогом за 3 месяца - 183833.82 руб. Стандартные налоговые вычеты 14800 руб. (по 1400 руб. на 1 и 2 ребенка и 12000 руб. на ребенка-инвалида, не достигшего возраста 18 лет). Определим сумму НДФЛ за март:

$$\text{НДФЛ} = (183833.82 - 14800 \times 3 - 4000) \times 0.13 = 17606 - 12424 = 5182 \text{ руб.}$$

Далее для определения экономического эффекта рассчитаем сумму НДФЛ без применения вычетов:

$$\text{НДФЛ} = (183833.82 - 4000) \times 0.13 = 23378.4 - 12424 = 10954 \text{ руб.}$$

Экономия составила 5772 руб.

В апреле заработная плата составила 54020.1 руб., нарастающим итогом за 4 месяца - 237853.92 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. Сумма НДФЛ за апрель составит:

$$\text{НДФЛ} = (237853.92 - 14800 \times 4 - 4000) \times 0.13 = 22705 - 17606 = 5099 \text{ руб.}$$

Для определения экономического эффекта рассчитаем сумму НДФЛ без применения вычетов:

$$\text{НДФЛ} = (237853.92 - 4000) \times 0.13 = 30401 - 10954 = 19447 \text{ руб.}$$

Экономия составила 14348 руб.

Таким образом, по расчетам 2 отчетных периодов можно увидеть, что применение налоговых вычетов значительно, практически в 4 раза, снизило

налоговую нагрузку как на ПАО «Ростелеком», так и на сотрудника Сидорова Д.Е.

– компенсация сотрудникам части их расходов (на проезд, уплату процентов по ипотеке, оплату обучения, мобильной связи), а также выплаты материальной помощи;

Вернемся к таблице со сведениями о доходах Сидорова Д. Е. за январь-апрель 2022 г. (таблица 9).

Таблица 9 – Расчет налога на доходы физических лиц без исключения материальной помощи из налоговой базы

Месяц	Сумма дохода, руб.	Нарастающ им итогом с начала года, руб.	Стандартные вычеты		Код вычета 503	Налоговая база нарастающ им итогом	НДФЛ
			на 1 ребенка	на 2 ребенка			
Январь	60376.81	60376.81	1400	13400		43216.81	5618
Февраль	68789.21	129166.02	1400	13400		95566.02	6806
Март	54667.8	183833.82	1400	13400		135433.82	5182
Апрель	54020.1	237853.92	1400	13400		174653.92	5099
Итого	237853,92	237853.92	5600	53600		174653.92	22705

В качестве отчетных периодов возьмем январь и февраль 2022.

В январе работник получил доход в размере 60376.81 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. (по 1400 руб. на 1 и 2 ребенка и 12000 руб. на ребенка-инвалида, не достигшего возраста 18 лет). Также работником была получена материальная помощь в размере 2360 руб., которая не подлежит налогообложению. Рассчитаем сумму налога за январь:

$$\text{НДФЛ} = (60376.81 - 14800 - 2360) \times 0.13 = 5618 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму НДФЛ, если принять сумму материальной помощи к налогообложению:

$$\text{НДФЛ} = (60376.81 - 14800) \times 0.13 = 5924 \text{ руб.}$$

Экономия составила 307 руб.

В феврале доход составил 68789.21 руб., нарастающим итогом за 2 месяца - 129166.02 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 14800 руб. Также работником была получена материальная помощь, не подлежащая налогообложению. Рассчитаем сумму налога за февраль:

$$\text{НДФЛ} = (129166.02 - 14800 \times 2 - 2360 - 1640) \times 0.13 = 12423.58 - 5618.19 = 6806 \text{ руб.}$$

Определим экономический эффект, приняв сумму материальной помощи к налогообложению:

$$\text{НДФЛ} = (129166.02 - 14800 \times 2) \times 0.13 = 12943,58 - 5924 = 7019,58 \text{ руб.}$$

Экономия составила 194 руб.

Наиболее популярными и востребованными как для организации, так и для работника могут стать льготы:

Компенсация отдыха и (или) лечения детей в детских оздоровительных лагерях. Не облагается налогом в соответствии с п.9 ст.217 НК РФ, в которой сказано, что суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 18 лет детей, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации. Если оба родителя являются сотрудниками компании, то льгота предоставляется одному из родителей.

Единовременная выплата на лечение. Согласно п.10 ст.217 НК РФ, в которой прописано, что не облагаются налогом суммы, уплаченные

работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным в возрасте до 18 лет.

Материальная помощь к отпуску длительностью не менее 14 дней. В соответствии с п.28 ст.217 НК РФ облагается налогом сумма свыше 4000 руб.(включительно).

Компенсация дополнительных образовательных услуг и занятий физической культурой. Компенсации могут подлежать только услуги, которыми воспользовался только сам сотрудник компании. В соответствии с п.1 ст.210 при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Согласно пп.1 п.2 ст.211 к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Заключение

Проведенный в бакалаврской работе анализ действующей системы исчисления и удержания налога на доходы физических лиц свидетельствует о постоянном развитии НДФЛ, как и всей налоговой системы Российской Федерации. Даже с принятием второй части Налогового кодекса, в теоретические аспекты и методики исчисления НДФЛ вносились изменения. На примере сотрудника ПАО «Ростелеком» был проведен подробный расчет НДФЛ, применены теоретические и практические знания в области налогообложения.

Вопрос правильного исчисления налога с имеющимися особенностями особенно актуален, так как касается миллионов людей. Цель выпускной квалификационной работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- рассмотрена сущность налога на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета;
- исследованы особенности формирования налоговой базы и применения действующих налоговых вычетов;
- проведена аналогия налога на доходы физических лиц других стран;
- проанализирована существующая система расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц на примере ПАО «Ростелеком».
- предложены пути совершенствования учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком»;
- рассчитана экономическая эффективность предложений по улучшению учета и исчисления НДФЛ в ПАО «Ростелеком».

Для анализа экономической сущности был проанализирован удельный вес поступлений НДФЛ в общей сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации: в 2020 году - 13%, в 2021 году - 13% и за 2022 год - 14%.

Налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2021 году поступило 4 883,9 млрд. рублей, или на 15% больше, чем в 2020 году, в 2022 году - 5 729,1 млрд. рублей, или на 17% больше, чем в 2021 году.

Исходя из приведённых данных следует, что с каждым годом поступления в бюджет налога на доходы физических лиц возрастают, доля в доходах консолидированного бюджета – стабильный показатель.

В ходе проведения аналогии исчисления НДФЛ в РФ и зарубежных странах был сделан следующий вывод, что практика расчета налога на доходы физических лиц России и зарубежных стран с федеральным устройством различна. В то время как зарубежные страны в исчислении налога на доход затрагивают вопрос социального неравенства и пытаются урегулировать данный вопрос путем применения прогрессивной шкалы налогообложения, в России предложения по пересмотру существующего механизма находятся на стадии обсуждения.

Примером организации, исчисляющей НДФЛ в бюджет РФ является ПАО «Ростелеком». ПАО «Ростелеком» — крупнейший в России интегрированный провайдер цифровых услуг и решений, который присутствует во всех сегментах рынка и охватывает миллионы домохозяйств, государственных и частных организаций. Для данной организации были рассчитаны основные экономические показатели.

Также во 2 главе был рассмотрен порядок расчета сумм НДФЛ, которые подлежат удержанию и перечислению в бюджет, на примере конкретного сотрудника и полученных им доходов. В результате сумма исчисленного налога на доходы физических лиц за 2022 год составила 104206 руб.

Если произвести расчёт по всем сотрудникам, сколько организации приходится вычитать из заработной платы сотрудника и выплачивать из собственных средств, то сумма получится внушительная. Следовательно, снижение страховых взносов – тема актуальная.

Существует целый ряд законных способов по оптимизации НДФЛ и страховых взносов, которые исключают любые риски, в том числе и двойственное толкование налоговыми органами. Но для внедрения предложений по оптимизации НДФЛ необходимо провести комплексный анализ направлений деятельности предприятия и учесть все нюансы и риски, связанные с ними. Возможно применение следующих способов:

- применение налоговых вычетов по НДФЛ;

Большим плюсом применения данного способа является отсутствие каких-либо рисков по причине законодательного закрепления.

- перевод части штата на модель работы по аутсорсингу и самозанятости (физические лица, которые сами платят налог на профессиональный доход);

В ПАО «Ростелеком» данный метод не применялся, и применяться не может, т.к. компания социально-ориентированная и ответственная перед обществом и государством.

- компенсация сотрудникам части их расходов (на проезд, уплату процентов по ипотеке, оплату обучения, мобильной связи), а также выплаты материальной помощи;

Данная компенсация законодательно не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами.

- страхование сотрудника.

Трудность применения данного способа – налоговый риск. Налоговые органы могут усомниться в экономической целесообразности действий организации.

Список используемых источников

1. Гончаренко Л.И. Налогообложение физических лиц: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко (и др.); под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 363 с.
2. Тютюрюков Н.Н., Гурнак А.В., Князева А.В. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник / Н.Н. Тютюрюков, А.В. Гурнак, А.В. Князева – М.: Прометей, 2019 – 280 с.
3. Акбашова, Л.Р. Учетная политика организации: принципы и порядок построения [Текст] / Л.Р. Акбашова // В сборнике: Студенческая наука — первый шаг в академическую науку. В 2-х частях. — 2020. — С. 259-261.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред.от 28.03.2017).
5. Воронченко Т. В.: Теория бухгалтерского учета: 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов/ Воронченко Т. В – Гриф УМО ВО, 2023. – С. 47).
6. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие. – Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. – 132 с.
7. Дмитриева О.В. Налоговый вычет по НДФЛ / О.В. Дмитриева // Бухгалтерский учет.– 2020. – № 2. – С. 48 – 49.
8. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Аудит: учеб. / Казакова Н.А., Ефремова Е.И. – Москва ИНФРА-М, 2023. – С. 167).
9. Керимов В.Э. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 582 с.
10. Кондраков, Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2022. - 24 с.
11. Конорев А.М., Меркулова Н.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. –

Курск, 2022. – 78 с.

12. Красноперова, О. А. Вычеты по налогу на доходы физических лиц. Понятие, виды, условия и порядок предоставления / О.А. Красноперова. - М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2020. - 208 с.

13. Логачева, А.И. Новые правила бухгалтерского учета, отражаемые в учетной политике [Текст] / А.И. Логачева // Студенческий вестник. — 2020. — № 21-5 (119). — С. 87-89.

14. Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы [Текст] // *Apriori*. Гуманитарные науки. — 2020. -№ 5.

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 03.04.2017).

16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

17. Официальный сайт ПАО «Ростелеком» [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <https://www.companу.rт.ru> (дата обращения 01.04.2023)

18. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 30.03.2023)

19. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа — URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения 02.04.2023)

20. Письмо Федеральной налоговой службы от 4 июля 2022 г. № БС-4-11/8432 «О представлении заключения»

21. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.

22. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 270 с.

23. Сорокина Е. М.: Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для вузов/ Сорокина Е. М.– Гриф УМО ВО,

2023. – С. 7).

24. Ткачева О. Н., Степанова Л. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Ткачева, Л. А. Степанова. Екатеринбург: Изд-во Рос.гос. проф.-пед. ун-та, 2019. 83 с.

25. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021.– 162 с.

26. Чухнина Г.Я., В.С. Голованова Основные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации// Вестн. Волгогр. гос. ун-та. Сер. 3, Экон. Экол. 2011. № 1 (18)

27. Шадурская М. М., Смородина Е. А., Торопова И. В., Львова М. И., Лачихина А. Г. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург :Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с. : ил. – (Учебник УрФУ). – Библиогр.:с. 250–252. – 400 экз. – ISBN 978-5-7996-3036-2. – Текст : непосредственный

28. Ягумова, З. Н. Перспективы совершенствования налога на доходы физических лиц / З. Н. Ягумова, К. К. Тлостанова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 3 (137). — С. 406-409. — URL: <https://moluch.ru/archive/137/38595/> (дата обращения: 30.04.2023).

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Ростелеком» за 2021 год

Бухгалтерский баланс

			Коды	
Организация	на 31 декабря 2021 г.	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика	ПАО «Ростелеком»	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	по ОКПО	17514186	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество/ смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	7707049388	
Единица измерения: Адрес.	тыс. руб. 191167, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВПТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СМОЛЬНИНСКОЕ, НАБ СИНЮПСКАЯ, Д. 14 ЛИТЕРА А.	по ОКВЭД 2	61.10	
		по ОКФС/ОКФРС	1224741	
		по ОКЕН	384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Эрист энд Янг"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				
			ИНН	7709383532
			ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.	Нематериальные активы	1110	2 891 368	2 317 840	2 723 986
	Результаты исследований и разработок	1120	28 736	53 257	158 680
5.2.	Основные средства	1150	427 585 211	403 690 554	362 936 140
	в том числе:				
	основные средства в эксплуатации	1151	358 847 476	343 223 284	323 946 725
	капитальные вложения	1152	68 737 735	60 467 270	38 989 415
5.3.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 315 576	423 559	1 448 117
5.4.	Финансовые вложения	1170	236 273 298	235 305 341	143 082 758
	в том числе:				
	инвестиции		227 996 810	228 555 849	137 766 960
	инвестиции в дочерние общества	1171	224 878 851	225 452 777	86 341 858
	инвестиции в зависимые общества	1172	3 103 068	3 103 068	51 410 370
	инвестиции в другие организации	1173	14 891	-	14 732
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1174	8 276 488	6 749 492	5 315 798
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
5.5.	Прочие внеоборотные активы	1190	55 829 318	53 611 695	44 570 932
	в том числе:				
	неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	1191	35 442 200	31 785 197	27 414 048
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1192	13 937 041	14 555 414	11 260 618
	прочее	1193	6 450 077	7 271 084	5 896 266
	Итого по разделу I	1100	723 923 507	695 402 246	554 920 613

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ПАО «Ростелеком» за 2021 год

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6.	Запасы	1210	9 181 450	8 648 751	7 826 546
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 786 930	2 715 318	2 682 116
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	4 921 972	5 163 664	4 462 185
	прочие запасы и затраты	1214	13 054	13 055	13 346
	основные средства для продажи	1215	459 494	756 714	668 899
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 791 702	7 209 005	4 274 139
	Дебиторская задолженность	1230	62 983 750	51 076 575	51 632 768
	в том числе:				
5.7.	покупатели и заказчики	1231	42 814 031	38 466 423	40 498 359
5.8.	авансы выданные	1232	3 309 177	3 082 976	1 878 999
5.8.	прочие дебиторы	1233	16 860 542	9 527 176	9 255 410
5.4.	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 864 032	3 286 844	21 777 798
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52 831 440	30 273 265	21 067 465
	в том числе:				
	касса	1251	26 695	16 302	23 344
	расчетные счета	1252	6 325 895	2 440 076	1 644 075
	валютные счета	1253	60 150	472 060	17 874
	прочие денежные средства	1254	33 127 921	18 177 504	14 331 438
5.4.	денежные эквиваленты	1255	13 290 779	9 167 323	5 050 734
5.9.	Прочие оборотные активы	1260	2 719 073	1 239 707	1 549 482
	Итого по разделу II	1200	144 371 447	101 734 147	108 128 198
	БАЛАНС	1600	868 294 954	797 136 393	663 048 811

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ПАО «Ростелеком» за 2021 год

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.3

Пояснения	ПАССИВ	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 731	8 731	6 961
5.11.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.12.	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 350 811	2 458 618	2 542 059
5.12.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	202 412 897	202 412 897	136 414 253
	Резервный капитал	1360	1 310	1 310	1 044
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 591 974	73 222 434	99 794 387
	Итого по разделу III	1300	278 365 723	278 103 990	238 758 704
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14.	Заемные средства	1410	258 679 255	278 647 819	220 558 832
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	157 649 572	157 653 725	148 547 600
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	101 029 683	120 994 094	72 011 232
5.15.	Отложенные налоговые обязательства	1420	35 086 152	33 419 202	31 349 722
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.16.	Прочие обязательства	1450	32 633 251	27 424 723	7 791 907
12	Целевое финансирование	1460	30 897 235	26 333 274	13 313 856
5.18.	Доходы будущих периодов	1470	7 667 020	2 398 950	2 445 360
	Итого по разделу IV	1400	364 962 913	368 223 968	275 459 677
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14.	Заемные средства	1510	114 939 515	49 828 000	42 539 290
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	38 808 446	17 611 779	16 825 532
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	76 131 069	32 216 221	25 713 758
	Кредиторская задолженность	1520	76 908 458	72 545 364	82 067 118
	в том числе:				
5.17.	поставщики и подрядчики	1521	47 850 918	50 754 733	52 194 975
	авансы полученные	1522	19 005 753	11 373 328	16 098 765
	задолженность перед персоналом организации	1523	27 536	33 322	39 928
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	46 463	14 063	1 368 302
5.17.	задолженность перед бюджетом	1525	6 278 350	6 146 680	6 682 862
5.17.	прочие кредиторы	1526	3 699 438	4 223 238	5 682 286
5.18.	Доходы будущих периодов	1530	6 627 102	113 655	144 000
5.19.	Оценочные обязательства	1540	26 491 243	27 120 467	23 258 444
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
12	Целевое финансирование	1560	-	1 200 949	821 578
	Итого по разделу V	1500	224 966 318	150 808 435	148 830 430
	БАЛАНС	1700	868 294 954	797 136 393	663 048 811

Президент

(подпись)

Осеевский М.Э.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 03 " марта 2022 г.



Рисунок А.3 – Бухгалтерский баланс ПАО «Ростелеком» за 2021 год

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Отчет о финансовых результатах

			Коды
		Форма по ОКУД	0710002
	за	Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
Организация	2021 год	по ОКПО	17514186
Идентификационный номер налогоплательщика	НАО «Ростелеком»	ИНН	7707049388
Вид деятельности	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	по ОКВЭД 2	61.10
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОНФ/ОКФС	12247/41
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКФИ	384

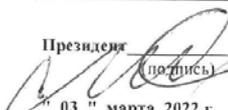
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
6.1.	Выручка	2110	350 588 729	348 257 696
	в том числе от продажи услуг связи	2111	323 392 064	319 858 561
6.2.	Себестоимость продаж	2120	(340 329 380)	(332 077 459)
	в том числе услуг связи	2121	(325 760 077)	(319 051 031)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 259 349	16 180 237
	Коммерческие расходы	2210	X	X
	Управленческие расходы	2220	X	X
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 259 349	16 180 237
6.3.1.	Доходы от участия в других организациях	2310	14 824 310	6 386 044
6.3.1.	Проценты к получению	2320	3 215 915	4 132 909
6.3.2.	Проценты к уплате	2330	(21 621 007)	(19 815 591)
6.3.1.	Прочие доходы	2340	35 054 518	26 582 979
	в том числе: финансовое обеспечение, связанное с оказанием универсальных услуг связи	2341	10 110 091	12 965 453
6.3.2.	Прочие расходы	2350	(21 309 333)	(39 875 821)
	в том числе: расходы, связанные с реорганизацией	2351	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 423 752	(6 409 243)
6.4.	Налог на прибыль	2410	(5 884 214)	(5 812 484)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 217 264)	(3 743 003)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 666 950)	(2 069 481)
6.4.	Прочее	2460	3 090 928	2 924 196
	Чистая прибыль (убыток)	2400	17 630 466	(9 297 531)

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 е.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	107 807	83 440
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(741)	(1 804)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	17 737 532	(9 215 895)
6.5.	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5,0480	(2,6621)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	5,0480	(2,6621)

Президент  (подпись) Осеевский М.С. (расшифровка подписи)
 " 03 " марта 2022 г.

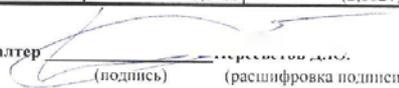
Главный бухгалтер  (подпись) (расшифровка подписи)



Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Приложение В

Заявление на предоставление налогового вычета

Руководителю ЦСП ПАО «Ростелеком»
(наименование организации)

Румянцевой Е.Н.
(Ф.И.О. руководителя)

от Сидорова Дениса Евгеньевича
(Ф.И.О. заявителя)

Проживающего (-ей) по адресу г. Бузулук,
ул. Шевченко, 126

Заявление.

На основании подпункта 4, пункта 1, статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на детей (ребенка):

1. Сидоров Артём Денисович;
2. Сидоров Роман Денисович.

К заявлению прилагаю следующие документы, подтверждающие право на получение налогового вычета:

- 1.свидетельство о рождении Сидорова А.Д.;
- 2.свидетельство о рождении Сидорова Р.Д.;
- 3.справка об инвалидности Сидорова Р.Д.

Подпись Сидоров / Сидоров Д.Е. /
(подпись заявителя) (расшифровка подписи)

Рисунок В.1 – Заявление на предоставление налогового вычета

Приложение Г

Свидетельство о рождении Сидорова Р.Д.

**СВИДЕТЕЛЬСТВО
О РОЖДЕНИИ**

Сидоров
Роман Денисович
рожден(лась) ^{или, отчество} 10. 11. 2006 г.
^{число, месяц, год (Пример: 01.01.2001)}
десятого ноября
два тысячи шестого года
место рождения г. Бузулука
Оренбургская область
Российская Федерация

о чем 2006 года ноября месяца 14 числа
составлена запись акта о рождении № 462

Отец Сидоров
Денис Евгеньевич
гражданин России

Мать Сидорова
Юлия Евгеньевна
гражданка России

Место государственной регистрации Отдел ЗАГС
администрации г. Бузулука
Оренбургской области

Дата выдачи « 14 » ноября 2006 г.

Руководитель органа
записи актов гражданского состояния Мещерякова

I-РА № 526123

МГ. 1998

Рисунок Г.1 – Свидетельство о рождении Сидорова Р.Д.

Приложение Д

Свидетельство о рождении Сидорова А.Д.

**СВИДЕТЕЛЬСТВО
О РОЖДЕНИИ**

Сидоров
Артём ^{фамилия} Демисович
родился(лась) ^{и.м.п., отчество} 13. 04. 2008 г.
^{число, месяц, год (цифрами и прописью)} тринадцатого апреля
два тысячи восьмого года
место рождения г. Бузулука
Оренбургская область
Российская Федерация
о чем 2008 года апреля месяца 22 числа
составлена запись акта о рождении № 328
Отец Сидоров
Демис ^{фамилия} Евгеньевич
^{и.м.п., отчество} ^{гражданство} гражданин России
Мать Сидорова
Юлия ^{фамилия} Евгеньевна
^{и.м.п., отчество} ^{гражданство} гражданка России
национальность (вносится по желанию матери)
Место государственной регистрации
наименование органа записи актов гражданского состояния Отдел ЗАГС
Администрации г. Бузулука
Оренбургской области
дата выдачи « 22 » апреля 2008
подпись руководителя органа Мещеряков
И-РА № 617164

Рисунок Д.1 – Свидетельство о рождении Сидорова А.Д.

Приложение Е

Справка об инвалидности

Группа инвалидности: _____
 Вид инвалидности: ребенки и подростки
 Степень ограничения способности к трудовой деятельности: _____
 Инвалидность установлена на срок до: 10.11.2023
 Дата очередного освидетельствования: 10.11.2023
 Дополнительные заключения: _____

Организация, осуществляющая в федеральном государственном учреждении медико-социальную экспертизу:
 № 300793 от 25.02.2011 2011 г.
 (серия МСЭ-2011)
 Руководитель федерального государственного учреждения медико-социальной экспертизы: Сидоров Р.И.
 М. П. _____

(Имя отклика)

1503004

Решение учреждения медико-социальной экспертизы является обязательным для исполнения соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также организациями независимо от организационно-правовых форм и форм собственности (статья 8 Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»).

ФЕДЕРАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «Центр медико-социальной экспертизы»
 Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации
 Федеральное государственное учреждение «Федеральное учреждение медико-социальной экспертизы»

СПРАВКА серия МСЭ-2009 № 0780793
 (выдается инвалидам)
Сидоров Роману Яковлевичу
 дата рождения 10.11.2001
Рязань, Медгород №16
 Установлена инвалидность в первый раз, повторно (указываемое подчеркнуть)

Рисунок Е.1 – Справка об инвалидности

Приложение Ж

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@
(в ред. Приказа ФНС России
от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@)

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2022 год от 16 . 04 . 2023

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 53612462 Телефон (35432) 76-243 ИНН 6608007434 КПП 562532002
 Налоговый агент ПАО "Ростелеком"
 Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____
 ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 560384257263
 Фамилия Сидоров Имя Денис Отчество * Евгеньевич
 Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 15 . 06 . 1980 Гражданство (код страны) 643
 Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 53 00 536247

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	44936,48		0	07	2000	31265,37		0
01	2002	13080,33		0	07	2002	10291,62		0
01	2760	2360,00	503	2360,00	07	2760	2360,00		0
02	2000	40334,88		0	08	2000	44944,96		0
02	2002	26094,33		0	08	2002	41996,27		0
02	2760	2360,00	503	1640,00	08	2760	2360,00		0
03	2000	38999,52		0	09	2000	40958,98		0
03	2002	13308,28		0	09	2002	13479,36		0
03	2760	2360,00		0	09	2760	2360,00		0
04	2000	39836,51		0	10	2000	42274,18		0
04	2002	11823,59		0	10	2002	13080,41		0
04	2760	2360,00		0	10	2760	2360,00		0
05	2000	50715,38		0	11	2000	43002,42		0
05	2002	130451,28		0	11	2002	13080,41		0
05	2012	66334,68		0	11	2760	2360,00		0
05	2760	2360,00		0	12	2000	41186,00		0
06	2000	5630,97		0	12	2002	17513,67		0
06	2002	1844,19		0	12	2760	2360,00		0
06	2760	2360,00		0					

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета						
126	5600,00	127	5600,00	129	48000,00		0

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	864784,07	Сумма фиксированных авансовых платежей	104206,00
Налоговая база	801584,07	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	104206,00
Сумма налога исчисленная	104206,00	Сумма налога перечисленная	0
Сумма налога удержанная	0	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0

 Давыдов Владимир Николаевич
 налоговый агент (Ф.И.О.)

 (подпись)

* Отчество указывается при наличии.

Рисунок Ж.1 – Справка о доходах и суммах налога физического лица

Продолжение Приложения И



ИНН 7 7 0 7 0 4 9 3 8 8
 КПП 7 8 4 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>	
010 1 3	
<i>Сумма начисленного дохода</i>	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>
020 8 6 4 7 8 4 . 0 7	025 0 . 0 0
<i>Сумма налоговых вычетов</i>	<i>Сумма исчисленного налога</i>
030 6 3 2 0 0 . 0 0	040 1 0 4 2 0 6
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>	<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>
045 0	050 0
Итого по всем ставкам	
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>	<i>Сумма удержанного налога</i>
060 1	070 1 0 5 1 4 1
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>	<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>
080 0	090 0

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>	<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
100 3 0 . 0 9 . 2 0 2 2	130 5 4 4 3 8 . 3 4
110 1 1 . 1 0 . 2 0 2 2	140 7 0 7 7
120 1 2 . 1 0 . 2 0 2 2	
100 3 1 . 1 0 . 2 0 2 2	130 2 3 6 0 . 0 0
110 3 1 . 1 0 . 2 0 2 2	140 3 0 7
120 0 1 . 1 1 . 2 0 2 2	
100 3 1 . 1 0 . 2 0 2 2	130 5 5 3 5 4 . 5 9
110 1 3 . 1 1 . 2 0 2 2	140 7 1 9 6
120 1 4 . 1 1 . 2 0 2 2	
100 1 7 . 1 1 . 2 0 2 2	130 2 3 6 0 . 0 0
110 1 7 . 1 1 . 2 0 2 2	140 3 0 6
120 2 0 . 1 1 . 2 0 2 2	
100 3 0 . 1 1 . 2 0 2 2	130 5 6 0 8 2 . 8 3
110 1 3 . 1 2 . 2 0 2 2	140 7 2 9 1
120 1 4 . 1 2 . 2 0 2 2	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Рисунок И.2 – Справка 6-НДФЛ

Продолжение Приложения И



ИНН 7 7 0 7 0 4 9 3 8 8
 КПП 7 8 4 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>			
010			
<i>Сумма начисленного дохода</i>		<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
020		025	
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>	
030		040	
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045		050	
Итого по всем ставкам			
<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060		070	
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080		090	

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>		<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>	
100	2 0 . 1 2 . 2 0 2 2	130	2 3 6 0 . 0 0	
110	2 0 . 1 2 . 2 0 2 2	140	3 0 7	
120	2 1 . 1 2 . 2 0 2 2			
100	2 6 . 1 2 . 2 0 2 2	130	5 7 3 9 . 6 5	
110	2 6 . 1 2 . 2 0 2 2	140	7 4 6	
120	2 7 . 1 2 . 2 0 2 2			
100		130		
110		140		
120				
100		130		
110		140		
120				
100		130		
110		140		
120				

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)
 (дата)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Рисунок И.3 – Справка 6-НДФЛ