

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

04.12.2023

группа Э-210932

(пара №2)

1. Организация синтетического и аналитического учета НДСЛ.

Для учета расчетов с бюджетом используется журнально-ордерная форма при которой учетные данные систематизируются в специальных регистрах - журналах-ордерах. Журналы-ордера представляют собой свободные листы большого формата со значительным количеством реквизитов.

В журналы-ордера производятся только кредитовые записи того синтетического счета, операции которого учитываются в данном журнале. При такой форме учета исключается многократность записей и происходит объединение синтетического и аналитического учетов.

На счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», ведется синтетический учет данного объекта бухгалтерского учета.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму НДСЛ и т.д.).

Синтетический учет производимых расчетов с бюджетом ведется в журнале - ордере №8 по кредиту счета 68, а аналитический учет - в ведомости №7 по дебету и по кредиту счета 68.

Месячные итоги журнала-ордера показывают общую сумму кредитового оборота счета 68 и суммы дебетовых оборотов каждого корреспондирующего с ним счета.

Хозяйственные операции записываются в журнал-ордер по мере их совершения и оформления документами. Поэтому систематическая запись в журналах является одновременно и хронологической записью.

Ведомость №7 открывается на каждый месяц. Для этого к ведомости предусмотрены вкладные листы для каждого месяца. Для каждого дебитора (кредитора) в ведомостях отводятся определенное количество строк. Записи в ведомостях производятся, как правило, из конкретных первичных документов.

Во всех случаях суммы оборотов по кредиту счета 68 отражаются в корреспонденции с дебетуемыми счетами. В конце месяца по дебету считаются итоги за месяц и сальдо на начало следующего месяца по определенным дебиторам (кредиторам) и в целом по ведомости.

Обороты по кредиту счетов за месяц в разрезе корреспондирующих счетов переносятся в журнал ордер №8.

Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотном балансе, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с итогами соответствующего синтетического счета - они обязательно должны быть равны.

После записи оборотов и сальдо по всем субсчетам, включаемым в оборотно-сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 68 переносится в Главную книгу.

При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в его активе, а кредитовый - в пассиве.

Кредитовый оборот по счету 68 показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам, а дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет.

Кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

На предприятии по каждому субсчету счета 68 ведутся накопительные ведомости, в которых указывается остаток на начало отчетного периода по дебету или кредиту, обороты по счету с указанием корреспондирующих счетов, подводятся итоги по дебету и кредиту и выводится остаток.

Удержанная сумма НДФЛ отражается по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Перечисление налога в бюджет (проводка по дебету счета 68, субсчет- 2 "Расчеты по НДФЛ", и кредиту счета 51) производится в день, выдачи денег на руки персоналу.

Аналитический учет по НДФЛ ведется в налоговых регистрах— документах , в которых систематически в хронологическом порядке отражают данные за отчетный (налоговый) период:

- о доходах, начисленных физическим лицам;
- о предоставленных вычетах;
- об исчисленном и удержанном НДФЛ.

Регистр ведется по каждому человеку.

Унифицированной формы регистра нет. Ее разрабатывают самостоятельно налоговые агенты — компании и ИП, выплачивающие доходы физическим лицам. Они обязаны удерживать с таких сумм налог, перечислять его в бюджет, вести учет начислений, удержаний, выплат и перечислений.

Разработанную форму регистра утверждают приложением к налоговой учетной политике (ст. 314 НК РФ).

(Не записывать, изучить!) Регистр по НДФЛ помогает налоговому агенту не только исполнять обязанности, предусмотренные НК РФ, но и обладает дополнительными функциями:

Функции налогового регистра по НДФЛ



При разработке регистра налогового учета по НДФЛ в 2023 году необходимо учитывать некоторые требования:

1. Налоговые регистры по НДФЛ должны обязательно содержать следующие сведения:

- информацию для возможности идентификации физического лица;
- признак налогового резидентства;
- виды доходов и вычетов с указанием соответствующего кода;
- суммы и даты выплаты доходов;

2. суммы исчисленного и удержанного налога и даты его удержания. Регистр ведется в течение всего года на каждого работника.

3. Форма и образец регистра налогового учета по НДФЛ должны быть определены учетной политикой.

** Если есть физические лица, по которым может меняться статус резидента/нерезидента для целей налогообложения, удобно предусмотреть в регистре отдельные поля или таблицу для отражения статуса по месяцам. Кроме того, поскольку форма регистра в 2023 году не утверждена, налогоплательщик вправе добавить и другие дополнительные поля, графы и таблицы в разрабатываемую самостоятельно форму.*

** Если во время налоговой проверки регистры налогового учета по НДФЛ не будут предоставлены, то организация может быть оштрафована на 10 000 руб. в случае, если регистр не велся на протяжении календарного года, и на 30 000 руб., если регистр не оформлялся несколько лет (ст. 120 НК РФ).*

Основное назначение этого регистров по НДФЛ — формирование показателей, необходимых для оперативного и достоверного заполнения справки о доходах физического лица, в связи с чем в бланке регистра налогового учета по НДФЛ следует отразить следующие реквизиты и сведения:

- Основные данные об организации — налоговом агенте:
 - ИНН, КПП;
 - код ИФНС, в которой организация числится на учете;
 - наименование организации.
- Основные данные о налогоплательщике:
 - ИНН;
 - Ф. И. О.;
 - вид и реквизиты документа, удостоверяющего личность;
 - дата рождения;
 - гражданство;
 - адрес места жительства на территории РФ;
 - адрес в стране проживания.
- Статус налогоплательщика (резидент или нерезидент).

(Не записывать, прочитать, запомнить!)

**Резидентами признаются физические лица, которые пребывают в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). От статуса лица зависит размер налоговой ставки, которая будет применена к его доходам. Например, вознаграждение по трудовому договору гражданина РФ облагается ставкой 13%, а доход физического лица-нерезидента по такому же договору необходимо облагать по ставке 30%, за исключением, например, доходов высококвалифицированных специалистов-нерезидентов.*

** С 2021 года при получении физическим лицом дохода в размере более 5 млн. руб. применяется ставка НДФЛ в размере 15%. Чтобы обособленно отобразить такие доходы в регистре по НДФЛ с 2021 года, необходимо добавить еще 1 строку.*

Особое место в форме регистра налогового учета по НДФЛ занимают данные о доходах, по которым начисляется налог. Они формируются в документе по видам и вычетам с присвоением соответствующего кода.

При присвоении кода необходимо обратиться к приказу ФНС России «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов» от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@, где каждому виду дохода присвоен соответствующий код. Например, при указании заработной платы используется код 2 000, а если предоставляется вычет на первого ребенка, возраст которого не достиг 18 лет, указывается код 126.

Для каждого сотрудника ведется отдельный регистр. В нем указываются все проводимые выплаты, даже если процентная ставка налога отличается (от 13 до 35%). Но отражаются они все отдельно, например в различных разделах документа.

Аналогичная система применяется в расчете 6-НДФЛ (в приложении к расчету - справках 2-НДФЛ), в которой каждой ставке соответствует свой раздел.

Периодичность оформления нового регистра по НДФЛ устанавливается налогоплательщиком. Как правило, регистр по НДФЛ на сотрудника заводится каждый год, чтобы доходы, к которым применяется ставка 13%, а также налоговые вычеты отражались в нем и ежемесячно, и нарастающим итогом с начала года.

Доходы, к которым применяются другие ставки, достаточно указывать только ежемесячно.

Доходы, необлагаемые НДФЛ, можно не включать (например, пособие по беременности и родам).

Доходы, размер которых лимитирован при расчете НДФЛ, необходимо указывать в реестре для контроля соблюдения такого лимита. Одним из таких доходов является материальная помощь, которая не будет облагаться НДФЛ, пока ее размер не достигнет 4 000,00 руб. в год (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Регистры по НДФЛ разрешено вести:

- на бумаге;
- в электронной форме;
- на любых машинных носителях.

За достоверность данных регистра отвечают лица, составившие и подписавшие его. Налоговый агент обязан обеспечить защиту регистров по НДФЛ от несанкционированных исправлений.

Хранят регистры в течении пяти лет (п. 4.3 Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236).