

3. Термелева А.Е. Использование методологии управления проектами в системе инновационного развития региона // Основы экономики, управления и права. 2013. № 6 (12). С. 79-82.
4. Уродовских, В.Н. Управление рисками предприятия: учеб. пособ. М.: Вузовский учебник ИНФРА-М, 2011.
5. Футхутдинов, Р.А. Управленческие решения: учебник / Р.А. Футхутдинов. М.: Дело и сервис, 2007.
6. Эд Доус, Р. Стэнфилд. Методы принятия решения. М.: Аудит, 1997. 348 с.
7. URL: <http://www.dslib.net/upravlenie-socsystem/podderzhka-prinjatija-upravlencheskih-reshenij-na-osnove-imitacionnoj-modeli-denezhnyh.html>
8. URL: <http://www.dissercat.com/content/upravlencheskie-resheniya-v-sfere-modernizatsii-ekonomiki>

Фадеева Т.Н.

Самарский государственный университет

СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ НА ДЕТЕЙ. ОТ ТЕОРИИ К ПРАКТИКЕ

В данной статье рассмотрены действия налоговых агентов по исчислению, удержанию налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% , которые предусмотрены в Российской Федерации. В статье проанализирован порядок предоставления и применения стандартного налогового вычета на детей. Пример ситуации из практики раскрывает особенности операций по применению налогового вычета в рамках расчета заработной платы работника.

Ключевые слова: налоговые вычеты, налог на доходы физических лиц, налоговая база, налоговые агенты, налогоплательщик, налоговый регистр, расчетная ведомость.

При исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные, как в денежной, так и в натуральных формах, а также в виде материальной выгоды.

При исчислении налоговой базы по НДФЛ доходы, облагаемые по налоговой ставке 13% можно уменьшить на сумму налоговых вычетов: стан-

дартных, социальных, имущественных, профессиональных. К таким доходам, в частности, относятся доходы: от сдачи в аренду имущества, от реализации недвижимого и иного имущества, вознаграждение за выполненную работу, вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей. Доход физического лица для исчисления с него НДФЛ следует определять нарастающим итогом с начала года [2].

Вычеты нельзя применить к доходам физического лица, которые облагаются НДФЛ по налоговым ставкам 9%, 15%, 30%, 35%. К таким доходам относятся: доходы нерезидентов, дивиденды, процентные доходы по вкладам в банки, материальная выгода от экономии на процентах, стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх, мероприятиях в целях рекламы товаров, услуг, работ,

Стандартные налоговые вычеты на ребенка предоставляются путем уменьшения в каждом месяце налогового периода (года) налоговой базы на соответствующий установленный размер вычета [3].

Стандартный налоговый вычет на ребенка предоставляется родителям, супругам родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругам приемного родителя. на обеспечении которых находится ребенок. Вычет на ребенка предоставляется независимо от предоставления других видов налоговых вычетов.

Налоговый вычет на каждого ребенка предоставляется за каждый месяц налогового периода в следующих размерах [4]:

- 1400руб.00коп. – на первого ребенка
- 1400руб.00коп. – на второго ребенка;
- 3000руб.00коп. – на третьего и каждого последующего ребенка.
- 3000руб.00коп. – на каждого ребенка, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом; учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Впервые вычетом на ребенка (детей) можно воспользоваться:

- с месяца рождения ребенка;
- с месяца, в котором произошло усыновление или опека (попечительство).

Налоговый вычет применяется при исчислении налоговой базы по НДФЛ в отношении каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также в отношении каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Вычет предоставляется до конца

года, в котором ребенку исполнилось 18 лет. В отношении вычета на ребенка (учащегося) до 24 лет, вычет зависит от продолжительности обучения и оканчивается последним месяцем обучения [4].

Согласно правилам, изложенным НК РФ стандартный налоговый вычет на детей, предоставляется налогоплательщику на основании его заявления и документов, подтверждающих право на вычет:

- свидетельство о рождении ребенка;
- свидетельство об усыновлении;
- документы из органов опеки и попечительства, подтверждающие усыновление опеки или попечительства;
- копия паспорта приемного родителя (с отметкой о регистрации брака);
- документы, подтверждающие факт участия налогоплательщика в обеспечении ребенка – уплата алиментов;
- справка учебного заведения, в котором ребенок проходит обучение;
- справка об установлении инвалидности.

Заявление на вычет для налогового агента оформляется один раз. Новое заявление оформляется, если у налогоплательщика появятся основания для предоставления нового вычета в связи с рождением ребенка (детей). С заявлением к налоговому агенту физическое лицо может обратиться не только с начала года (начала работы в организации), но и в середине года. Если работник принят на работу в организацию не с начала года, то при предоставлении ему вычета на ребенка нужно учитывать доход, полученный им в этом году у предыдущего работодателя. Для этого работник должен представить справку о доходах по форме 2-НДФЛ, которую ему выдает прежняя организация.

Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются налоговым агентом физическому лицу за каждый месяц налогового периода (календарный год) и применяются в отношении доходов работника организации в течении налогового периода нарастающим итогом с начала налогового периода до месяца, в котором доход работника нарастающим итогом не превысит 280000 руб. 00 коп.. [224]. Начиная с месяца, в котором доход превысит 280000 руб. 00 коп. налоговый вычет не применяется.

Вычет на ребенка предоставляется работнику только за тот период, на который заключен трудовой договор. При получении налогоплательщиком доходов от нескольких налоговых агентов, стандартный вычет предоставляется только одним налоговым агентом по выбору налогоплательщика.

Стандартный вычет на ребенка привязан к размеру дохода работника, а не к отработанному времени. Согласно положениям НК РФ вычет предоставляется за каждый месяц, независимо от того, сколько дней проработал работник. Если работник отработал только один день месяца, а затем уволился, стандартный налоговый вычет за этот месяц ему предоставляется в полном объеме.

Работник может находиться в отпуске без сохранения заработной платы или в отпуске по беременности и родам и, соответственно, не получать доход в данном периоде [7]. В таком случае стандартные налоговые вычеты на детей по НДФЛ суммируются нарастающим итогом в течении налогового периода, независимо от того, что в отдельные месяцы работник не получал заработную плату.

При начислении отпускной заработной платы за будущий период вычет за следующий месяц в текущем месяце не предоставляется.

Правила по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ организациями (налоговыми агентами) раскрыты в содержании главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Эти правила вмещают порядок действий налоговых агентов по исчислению показателей, участвующих в процессе расчета налога на доходы физических лиц: объект обложения, применение и размер стандартных налоговых вычетов, налоговая база, размер (сумма) НДФЛ [1].

Операции по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ оформляются конкретными типовыми [6] или не типовыми документами, которые имеют юридическую силу и являются основанием для отражения этих операций в учете.

Рассмотрим исполнение перечисленных ранее действий по исчислению и уплате НДФЛ по применению стандартных налоговых вычетов на детей в рамках конкретной ситуации, практического применения.

Ситуация из практики:

Иванов Г.П. является работником ООО «Звезда». Оплата труда по трудовому договору (оклад) составляет 18000руб.00к. Трудовой договор заключен с 01 января 2015г. В 24 марта 2015 г. Иванов Г.П. предоставляет в ООО Звезда заявление и документы, подтверждающие право на вычет: копию о рождении первого ребенка 13 лет, копию о рождении второго ребенка 6 лет. С 01 апреля по 31 мая 2015г. Иванов Г.П. находится в отпуске без

сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам. 06 июня 2015г. Работник Иванов Г.П. уволился по собственному желанию.

Произвести исчисление, удержание, налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по операциям расчетов заработной платы работника Иванова Г.П. за январь, февраль, март, апрель, май, июнь 2015г.. Документально оформить вышеперечисленные операции.

Согласно правилам, утвержденным в ООО “Звезда” на основании положений Трудового Кодекса РФ, оплата за выполнение трудовых обязанностей (заработная плата) работникам производится два раза в месяц: 20 числа текущего месяца – аванс 40% оклада, 4-го числа следующего месяца – окончательный расчет по заработной плате за конкретный месяц.

1. В рамках расчета заработной платы за январь 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели, оформляет первичные документы:

20.01.2015г.

Выплата аванса по заработной плате в размере 7000р.00к. Выплата оформляется платежной ведомостью N Т-53.

Доход работника Иванова Г.П. в виде вознаграждения за выполненные трудовые обязательства возникает в последний день периода, за который была начислена заработная плата. Таким образом, аванс выплачивается, не удерживая с него НДФЛ. Исчисление и удержание НДФЛ с заработной платы бухгалтер осуществит только по итогам месяца при начислении заработной платы.

31.01.2015г.:

1. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: 18000р.00к.;
2. Стандартные налоговые вычеты: 0р.00к.;
3. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: 18000р.00к.;
4. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом: $18000\text{р.}00\text{к.} \times 13\% = 2340\text{р.}00\text{к.};$
5. НДФЛ за январь 2015г., подлежащая удержанию из заработной платы за январь 2015г.: $2340\text{р.}00\text{к.} - 0\text{р.}00\text{к.} = 2340\text{р.}00\text{к.};$
6. Удержание размера НДФЛ из суммы по оплате за январь 2015г. Расчет оформляется расчетной ведомостью N Т-51: $18000\text{р.}00\text{к.} - 2340\text{р.}00\text{к.} = 15660\text{р.}00\text{к.};$

04.02.2015г.:

7. Сумма заработной платы за январь 2015г. с учетом выплаченного аванса, подлежащая выдаче Иванову Г.П.: 15660р.00к – 7000р.00к. =8660р.00к.. Оформляется платежная ведомость N Т-53;

8. НДФЛ уплачивается в бюджет в размере 2340р.00к.. Перечисление оформляется платежным поручением N 0401060 [5].

II. В рамках расчета заработной платы за февраль 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели:

20.02.2015г.:

Выплата аванса по заработной плате в размере 7000р.00к. Выплата оформляется платежной ведомостью N Т-53.

28.02.2015г.:

1. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: 18000р.00к. + 18000р.00к.=36000р.00к.;

2. Стандартные налоговые вычеты: 0р.00к.;

3. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: 36000р.00к.;

4. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом: 36000р.00к.×13%=4680р.00к.;

5. НДФЛ за февраль 2015г., подлежащая удержанию из заработной платы за февраль 2015г.: 4680р.00к.-2340р.00к.=2340р.00к.;

6. Удержание размера НДФЛ из суммы по оплате за февраль 2015г. Расчет оформляется расчетной ведомостью N Т-51: 18000р.00к.-2340р.00к. = 15660р.00к.;

04.03.2015г.:

7. Сумма оплаты труда, с учетом выплаченного аванса, подлежащая выдаче Иванову Г.П.: 15660р.00к -7000р.00к.= 8660р.00к. Оформляется платежная ведомость N Т-53;

8. НДФЛ уплачивается в бюджет в размере 2340р.00к.. Перечисление оформляется платежным поручением N 0401060.

III. В рамках расчета заработной платы за март 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели:

20.03.2015г.

Выплата аванса по заработной плате в размере 7000р.00к. Выплата оформляется платежной ведомостью N Т-53.

31.03.2015г.

1. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: 36000р.00к. + 18000р.00к. = 54000р.00к.;

2. Стандартные налоговые вычеты: (1400р.00к.+ 1400р.00к. (за январь 2015г.)) +(1400р.00к.+ 1400р.00к. (за февраль 2015г.)) (1400р.00к.+ 1400р.00к. (за март 2015г.)) = 8400р.00к.;

3. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: 54000р.00к. – 8400р.00к.=45600р.00к.;

4. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом за январь-март 2015г.: 45600р.00к.*13%= 5928р.00к.;

5. НДФЛ за март 2015г., подлежащая удержанию из заработной платы за март 2015г.: 5928р.00к.- 4680р.00к.=1248р.00к.;

6. Удержание размера НДФЛ из суммы по оплате за март 2015г. Расчет оформляется расчетной ведомостью N Т-51: 18000р.00к.-1248р.00к. = 16752р.00к.;

04.04.2015г.

7. Сумма оплаты труда, с учетом выплаченного аванса, подлежащая выдаче Иванову Г.П.; 16752р.00к. - 7000р.00к. = 9752р.00к. Оформляется платежной ведомостью N Т-53;

8. НДФЛ уплачивается в бюджет в размере 1248р.00к. . Перечисление оформляется платежным поручением N 0401060.

IV. В рамках учета отпуска без сохранения заработной платы за апрель 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели:

20.04.2015г.

1. Выплата аванса по заработной плате не производится;

30.04.2015г.

2. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: 54000р.00к. + 0р.00к. =54000р.00к.;

3. Стандартные налоговые вычеты: 8400р.00к.+ 1400р.00к. + 1400р.00к. (за апрель 2015г.)) =11200р.00к.

4. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: 54000р.00к. – 11200р.00к.=42800р.00к.;

5. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом за январь-апрель 2015г.: 42800р.00к.×13%= 5564р.00к..

6. НДФЛ за апрель 2015г., подлежащий удержанию из заработной платы за апрель 2015г.: $5564\text{р.}00\text{к.} - 5928\text{р.}00\text{к.} = (-364\text{р.}00\text{к.})$. Удержание НДФЛ за апрель 2015г. не производится, так как нет исчисленного дохода за месяц;

04.05.2015г.

7. Расчетная ведомость N Т-51 не оформляется;

8. Перечисление НДФЛ не производится.

V. В рамках учета отпуска без сохранения заработной платы за май 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели:

20.05.2015г.

1. Выплата аванса по заработной плате не производится;

31.05.2015г.

2. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: $54000\text{р.}00\text{к.} + 0\text{р.}00\text{к.} = 54000\text{р.}00\text{к.}$;

3. Стандартные налоговые вычеты: $11200\text{р.}00\text{к.} + (1400\text{р.}00\text{к.} + 1400\text{р.}00\text{к.} (\text{за май } 2015\text{г.})) = 14000\text{р.}00\text{к.}$

4. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: $54000\text{р.}00\text{к.} - 1400\text{р.}00\text{к.} = 40000\text{р.}00\text{к.}$;

5. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом за январь-май 2015г.: $40000\text{р.}00\text{к.} \times 13\% = 5200\text{р.}00\text{к.}$;

6. НДФЛ за май 2015г., подлежащий удержанию из заработной платы за май 2015г.: $5200\text{р.}00\text{к.} - 5564\text{р.}00\text{к.} = (-364\text{р.}00\text{к.})$. Удержание НДФЛ за май 2015г. не производится, так как нет исчисленного дохода за месяц;

04.06.2015г.

7. Расчетная ведомость N Т-51 не оформляется;

8. Перечисление НДФЛ не производится.

VI. В рамках расчета заработной платы за июнь 2015г. налоговый агент, в лице бухгалтера ООО “Звезда” исчисляет следующие показатели:

06.06.2015г.

1. Объект обложения (Доходы) нарастающим итогом: $54000\text{р.}00\text{к.} + 3000\text{р.}00\text{к.} (\text{расчет заработной платы за июнь } 2015\text{г.}) = 57000\text{р.}00\text{к.}$;

2. Стандартные налоговые вычеты: $14000\text{р.}00\text{к.} + (1400\text{р.}00\text{к.} + 1400\text{р.}00\text{к.} (\text{за июнь } 2015\text{г.})) = 16800\text{р.}00\text{к.}$;

3. Налогооблагаемая база нарастающим итогом: 57000р.00к. – 16800р.00к.=40200р.00к;

4. Исчисление НДФЛ нарастающим итогом за январь-июнь 2015г.: 40200р.00к.*13%= 5226р.00к.;

5. Исчисленный НДФЛ за июнь 2015г., подлежащая удержанию из заработной платы: 5226р.00к.- 5200р.00к.=26р.00к.;

6. Удержанная сумма НДФЛ из заработной платы за предыдущий период составляет 5926руб.00к. Размер (сумма) НДФЛ, подлежащая не удержанию, а возврату работнику за июнь составит: 5926руб.00к. - 5226руб.00к.=702руб..0коп.

7. В расчете заработной платы за июнь производится перерасчет (возврат) НДФЛ. Расчет оформляется расчетной ведомостью N Т-51: 3000р.00к. + 702р.00к. = 3702р.00к.;

8. Сумма заработной платы, подлежащая выдаче Иванову Г.П. 3702руб.00к. Оформляется платежная ведомость N Т-53;

9. НДФЛ за июнь 2015г. в бюджет не уплачивается.

Представим вышеописанные показатели расчета НДФЛ в рамках оформления налогового регистра. Налоговые агенты обязаны вести учет доходов, которые они выплатили физическим лицам [8]. Налоговый регистр по НДФЛ предназначен для персонального учета данных по каждому физическому лицу, с доходов по которым налоговый агент исчисляет и удерживает налог. Составление регистра по НДФЛ служит целям:

- контроля со стороны налоговых органов
- ведения учета в интересах налогового агента, по сгруппировки аналитических данных цифровых показателей.

Бланк налогового регистра налоговый агент разрабатывает самостоятельно, с учетом требований изложенных в НК РФ.

Регистры должны содержать данные, которые позволяют определить:

- налогоплательщика и его статус (резидент или нерезидент)
- вид и сумму выплаченных доходов
- вид и сумму, предоставленных вычетов
- исчисленные и уплаченные суммы НДФЛ

Налоговые регистры могут вестись как в бумажном, так и в электронном виде.

Налоговый регистр по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2015 г.

<i>Сведения о налогоплательщике:</i>							
Иванов Григорий Павлович.							
<i>Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц.</i>							
<i>Доход (руб. коп.)</i>		<i>Размер налоговых вычетов (руб. коп.)</i>			<i>Налого- облагаемая база нарастающим итогом (руб. коп.)</i>	<i>НДФЛ (руб. коп.)</i>	
<i>Календарный месяц</i>	<i>Нарастающим итогом</i>	<i>Календарный месяц</i>	<i>Нарастающим итогом</i>	<i>Календарный месяц</i>		<i>Нарастающим итогом</i>	
январь	18000	18000	2800	2800	15200	1976	1976
февраль	18000	36000	2800	5600	30400	1976	3952
март	18000	54000	2800	8400	45600	1976	5928
апрель	-	54000	2800	11200	42800	-364	5564
май	-	54000	2800	14000	40000	-364	5200
июнь	3000	57000	2800	16800	40200	26	5226
всего	57000	57000	16800	16800	40200	5226	5226
Общая сумма дохода с начала года						57000	
Общая сумма стандартных налоговых вычетов с начала года						16800	
Налоговая база с начала года						40200	
Сумма налога удержанная						5226	
Сумма налога перечисленная						5226	

Библиографический список

1. <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ глава 23 “Налог на доходы физических” статья 226 .
3. Налоговый кодекс (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ глава 23 “Налог на доходы физических” статья 210 .
4. Налоговый кодекс (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ глава 23 “Налог на доходы физических” статья 218 .
5. Приказом Минфина России от 24.11.2004г. N 106н «Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ”.

6. Постановление Госкомстата РФ от 06.04.2001г. N 26 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты».
7. Заводчикова Т.Б. «Корпоративная социальная ответственность российских компаний: теория и практика». Вестник самарского государственного университета 2015г. N 8 (130). с.29-33.
8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов/ под ред. Д.Г. Черника. 2-е изд. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010

Хамитова С.Р.
Самарский государственный университет

СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ МАРКЕТИНГА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА

В статье рассматривается маркетинг на предприятиях гостиничного бизнеса, приводятся результаты анализа деятельности маркетинговой службы отеля и гостиницы в целом.

Ключевые слова: маркетинг, гостиничный бизнес, гостиничный маркетинг, комплекс маркетинга, элементы комплекса маркетинга.

Маркетинг гостиничного бизнеса - то, посредством чего люди приобретают, что хотят и в чём нуждаются. Следовательно, деятельность компании должна осуществляться, постоянно учитывая состояние рынка, опираясь на потребности потребителей, а также изменения, которые могут произойти в будущем.

Маркетинг состоит из следующих пунктов: определения потребностей людей; предложение услуг и товаров, необходимых потребителям; установление цен, которые приемлемы для потребителей и обеспечивают необходимую прибыль; выбор лучших возможностей доведения услуг до потребителей; использование методов влияния на рынок для формирования спроса, стимулирования сбыта.

Ценность этих пунктов имеет наибольшее значение, когда они осуществляются все вместе, т.е. реализуется концепция маркетинга [1, с. 89].