

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Игнатович В. – студент,

Белоус О. Ю. – выпускница

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Плательщиками подоходного налога являются физические лица. Однако сами работники предприятия не исчисляют и не перечисляют подоходный налог в бюджет. Эти функции возложены на организацию-нанимателя, который выступает налоговым агентом. Они имеют права и несут обязанности, определенные ст. 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (особенная часть) – НК [1]. В частности, налоговый агент обязан:

- исчислять, удерживать из средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено НК, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном кодексом;

- по каждому плательщику вести учет начисленных и выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин), и выдавать плательщикам по их обращениям справки о доходах, исчисленных и удержанных налогах;

- представлять в налоговые органы документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

- обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов и сведений, необходимых для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

- выполнять другие обязанности, установленные кодексом и другими актами налогового законодательства.

В связи с этим целью настоящего исследования стала разработка методики проверки выполнения сельскохозяйственной организацией своих функций как налогового агента по подоходному налогу. Объектом исследования выступила сельскохозяйственная организация Столинского района Брестской области. Период проверки – 2020 г.

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки (1).

$$П_n = НБ * С_{П_n}, \quad (1)$$

где $НБ$ – налоговая база, руб., $С_{П_n}$ – ставка подоходного налога, %,

Пн – подоходный налог, руб.

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

В обобщенном виде налоговая база по подоходному налогу рассчитывается по формуле (2):

$$\text{Нб} = \text{Доход} - \text{Необлагаемые доходы} - \text{Вычеты.} \quad (2)$$

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

При определении размера налоговой базы в 2020 г. каждый работник имел право на получение следующих налоговых вычетов: стандартных, социальных, имущественных и профессиональных. Стандартные налоговые вычеты организация производила при определении размера налоговой базы подоходного налога с доходов согласно таблице 1.

Таблица 1 – Вычеты при исчислении подоходного налога в 2020 г.

Условия предоставления налогового вычета	Размер налогового вычета, руб. в месяц
Стандартный налоговый вычет	117
Размер подлежащего налогообложению дохода, при получении которого может быть предоставлен стандартный налоговый вычет	709
Стандартный налоговый вычет на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	34
Стандартный налоговый вычет, предоставляемый вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю	65
Стандартный налоговый вычет, предоставляемый родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет (на каждого ребенка)	65
Стандартный налоговый вычет, установленный в подп.1.3 п.1 ст.209 НК	165

Примечание – Источник: [1]

Проверка начисленного и подлежащего удержанию из заработной платы работников подоходного налога проводится на основании их расчетных (лицевых) счетов работников организации. Проверке подлежит правильность определения дохода, подлежащего налогообложению, сумма причитающихся налоговых вычетов (правильность применения стандартного вычета, а также документальное подтверждение иных вычетов – социально, имущественного и профессионального). Для отражения результатов проверки нам разработан рабочий документ в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Проверка правильности расчета подоходного налога за декабрь 2020 г. (выборочно)

Показатели	По данным организации, руб.	Проверка расчета	Установлено после расчета, руб.
1. Вабищевич И. А.			
Доходы согласно расчетному листу	1021,75	-	1021,75
Сумма налоговых вычетов, в том числе:	-	-	-
стандартные налоговые вычеты	-	-	-
иные вычеты	-	-	-
Налоговая база	1021,75	1021,75	1021,75
Ставка налога, %	13	x	13
Рассчитанная сумма налога, руб.	132,83	$1021,75 * 13 / 100$	132,83
2. Онискевич А. В.			
Доходы согласно расчетному листу	409,20	-	409,20
Сумма налоговых вычетов, в том числе:	247,00	117,00 + 130,00	247,00
стандартные налоговые вычеты	247,00	Доход ниже 709,00 – 117,00 2 ребенка: $2 * 65 = 130$	247,00
иные вычеты	-	-	-
Налоговая база	162,20	$409,20 - 117,00 - 130,00$	162,20
Ставка налога, %	13	x	13
Рассчитанная сумма налога, руб.	21,09	$162,20 * 13 / 100$	21,09

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации

Проверка показывает, что расчет подоходного налога произведен верно: правильно определен облагаемый доход, применены стандартные налоговые вычеты, а также ставка налога. Далее установим соблюдение сроков уплаты налоговыми агентами подоходного налога при выплате доходов физлицу на территории Республики Беларусь (таблица 3).

Таблица 3 – Проверка соблюдения сроков уплаты подоходного налога в бюджет

Выплата дохода	Месяц	№ платежного поручения	Следует	Фактически
			срок перечисления подоходного налога в бюджет	перечислено согласно платежному поручению
из кассы за счет наличных денежных средств, полученных в банке, путем перечисления на счет физлица в банке	Декабрь 2020 г.	163	24.12.2020	22.12.2020
	Январь 2021 г.	186	25.01.2021	21.01.2021

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации

Проверка показывает, что подоходный налог перечисляется в бюджет в соответствии с законодательством, т. е. своевременно.

Таким образом, представленная методика проверки выполнения сельскохозяйственной организацией своих функций как налогового агента по подоходному налогу включает рабочие документы, которые можно использовать для внутреннего и внешнего контроля организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РБ от 29 декабря 2009 г. N 71-3 // Консультант Плюс [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 252 с.

УДК 657.371.1

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ КАРТОФЕЛЯ

Иодковская К. И. – студент

Научный руководитель – **Бурачевская Ю. А.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В Республике Беларусь производство картофеля является традиционным направлением растениеводства. К числу наиболее актуальных задач в картофелеводстве относится освоение адаптивных, ресурсосберегающих технологий выращивания высококачественного картофеля для конкретных целей его использования.

Бухгалтерский учет и внутрихозяйственный контроль,