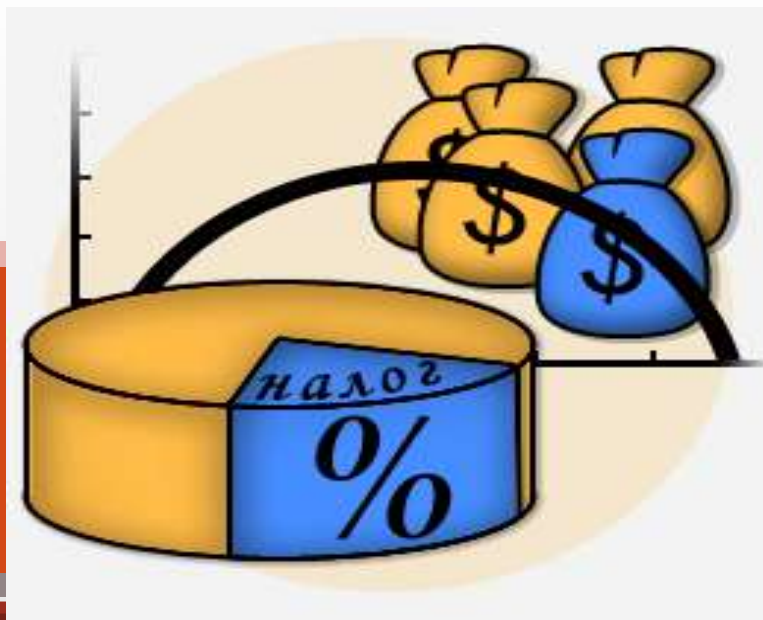
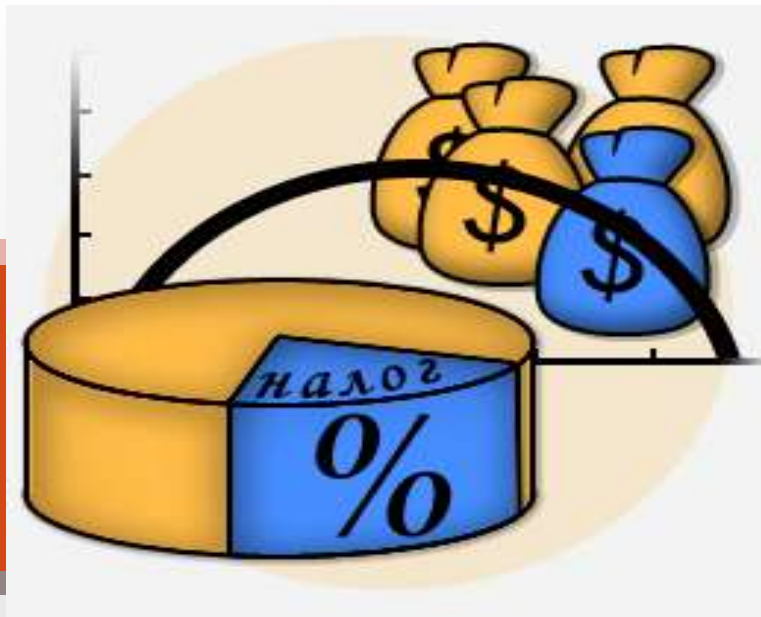


Тема
урока:

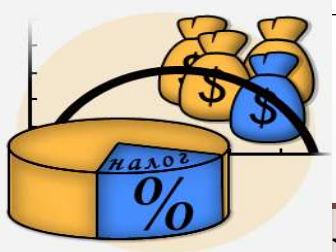


**«НАЛОГОВЫЕ
ВЫЧЕТЫ
НДФЛ»**

ЗАКРЕПЛЕНИЕ ПРОЙДЕННОГО МАТЕРИАЛА



Расчет и уплата налога НДФЛ

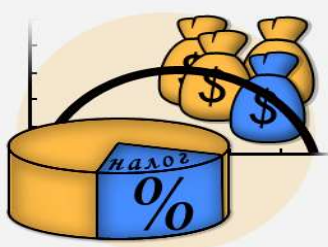


ПРИМЕР:

Менеджер строительной фирмы «Брус» Кирьянов имеет ежемесячный доход 10 000 руб. и двоих сыновей 5 и 8 лет.

Работник подал заявление в бухгалтерию о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов.

Рассчитайте НДФЛ, который следует удержать с доходов Кирьянова за период с января по май текущего года.

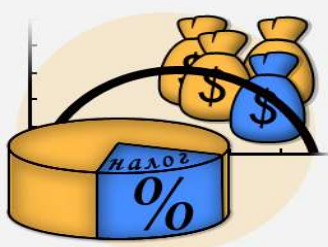


Решение:

1. В соответствии со ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации. В ст. 209 НК РФ указано, что объектом налогообложения по НДФЛ являются доходы, полученные на территории Российской Федерации. По условиям задачи ежемесячный доход Кирьянова составляет 10000 руб.

2. В соответствии со ст. 218 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов. Так как он имеет на своем иждивении двух несовершеннолетних детей – сыновей 5 и 8 лет в размере:

- 1400 рублей - на первого ребенка;
- 1400 рублей - на второго ребенка;



В **ст. 226 НК РФ** указано, что исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13 процентов.

Таким образом, **строительной фирме «Брус»** для уплаты в бюджет следует удержать НДФЛ с доходов Кирьянова в следующих размерах:

за январь:

Налоговая база (НБ) – 10 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты ($НВ_{ст}$) – 2 800 руб. на 2-х детей.

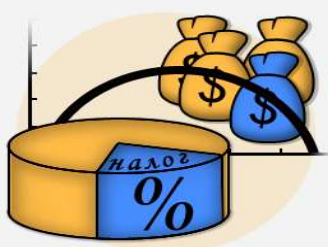
Налог на доходы физических лиц ($Н_{13\%}$) – $(10\,000 - 2800) * 13\% = 936$ руб.

за январь-февраль:

Налоговая база (НБ) – $10\,000 + 10\,000 = 20\,000$ руб.

Стандартные налоговые вычеты ($НВ_{ст}$) – $2\,800 + 2\,800 = 5\,600$ руб. на 2-х детей

Налог на доходы физических лиц ($Н_{13\%}$) – $(20\,000 - 5\,600) * 13\% = 1\,872$ руб.



за январь-март:

Налоговая база (НБ)– $20000 + 10000 = 30000$ рублей

Стандартные налоговые вычеты ($НВ_{ст}$) – $5600 + 2800 = 8400$ руб.

Налог на доходы физических лиц ($Н_{13\%}$) – $(30000 - 8400) * 13\% = 2808$ руб.

за январь-апрель:

Налоговая база (НБ)– $30\,000 + 10\,000 = 40\,000$ руб.

Стандартные налоговые вычеты ($НВ_{ст}$) – $8400 + 2800 = 11200$ руб.

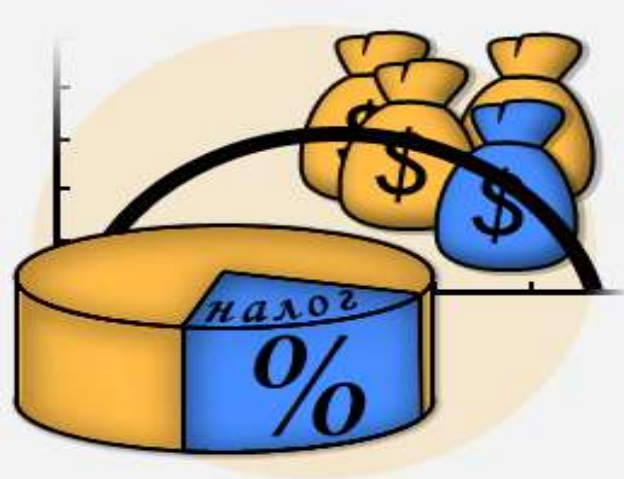
Налог на доходы физических лиц ($Н_{13\%}$) – $(40000 - 11200) * 13\% = 3744$ руб.

за январь-май:

Налоговая база (НБ)– $40\,000 + 10\,000 = 50\,000$ руб.

Стандартные налоговые вычеты ($НВ_{ст}$) – $11200 + 2800 = 14000$ рублей

Налог на доходы физических лиц ($Н_{13\%}$) – $(50000 - 14000) * 13\% = 4680$ руб.



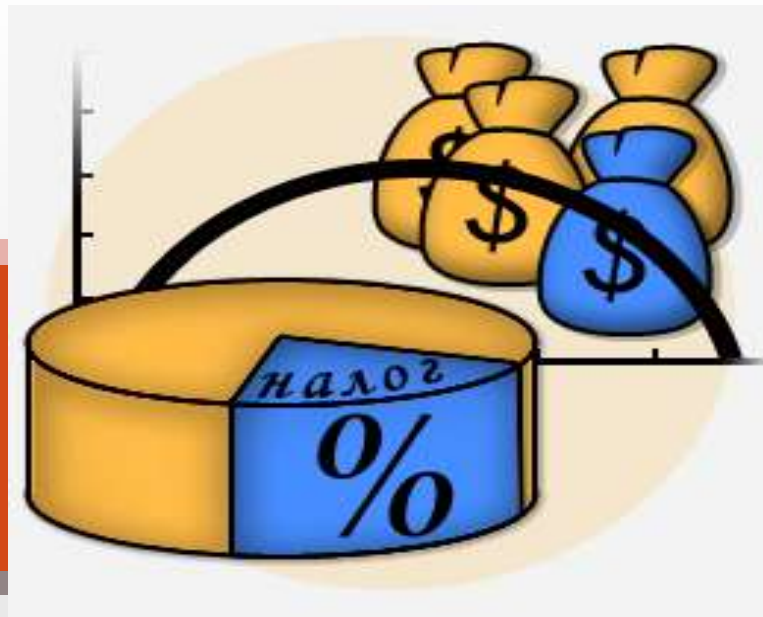
Ответ: для уплаты в бюджет строительная фирма «Брус» за период с января по май 2012 года должна удержать НДС в сумме 4680 руб.

Второй способ расчета НДС

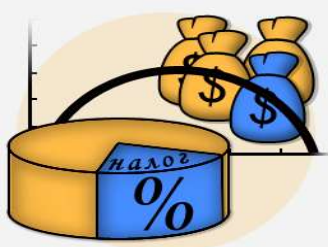
Расчет НДС с января по май 2012 г.:

$$(10\,000 * 5 - 2800 * 5) * 13\% = 4680 \text{ руб.}$$

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ



Расчет НДС



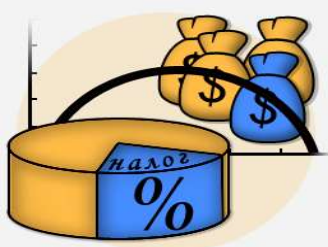
ЗАДАНИЕ №1:

Работник организации, имеющий 1 ребёнка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 25710 рублей.

Требуется:

Определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за январь-декабрь.

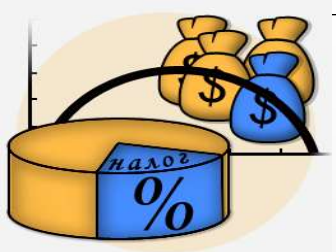
Определить сумму налога на доходы физических лиц за указанный период.



ЗАДАНИЕ №2:

Штатные сотрудники – Иванов И.И. имеет оклад 15 000 руб. И трех детей - иждивенцев, а Семенов С.С. имеет оклад 13 000 руб., иждивенцев нет; совместитель Петров П.П. – оклад 6 000 руб., иждивенцев двое; работающий по договору Борисов Б.Б. получил за месяц 7 800 руб. И имеет одного ребенка школьного возраста.

Задание. Рассчитайте сумму НДФЛ и заработную плату к выдаче за январь.



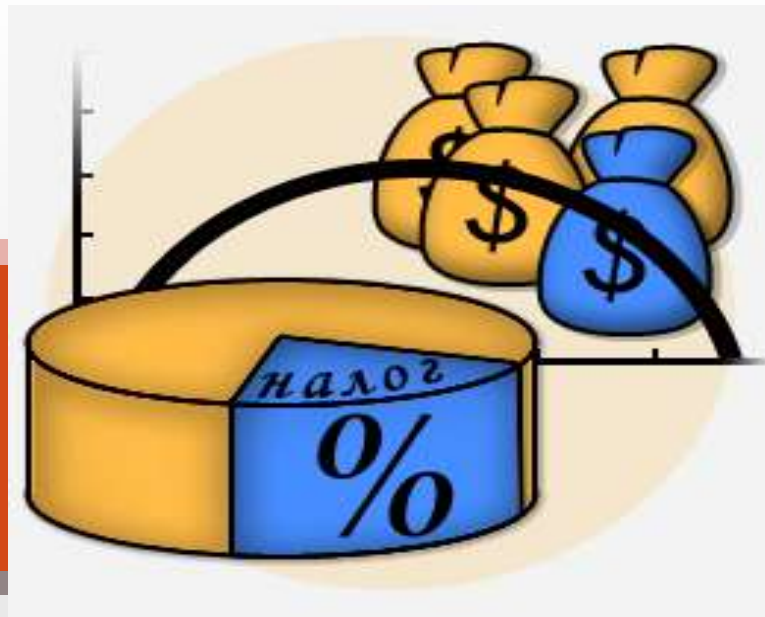
ЗАДАНИЕ №3:

Штатный сотрудник имеет трех детей – иждивенцев. С января по июнь он имел выплату по заработной плате.

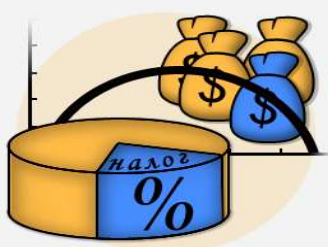
Задание. Проведите расчет НДФЛ и заработной платы к выдаче с начала года нарастающим итогом.

Месяц	Сумма выплат, р.	Совокупный доход, р.	Сумма льгот, р.	НДФЛ, р.	Сумма к выдаче, р.
01	20 000				
02	20 500				
03	30 300				
04	30 000				
05	25 000				
06	25 000				

ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ



Расчет НДС



Стратов А.А., являясь налоговым резидентом, работает в ЗАО «Сириус» по трудовому договору. В начале года им подано заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Документы, подтверждающие право предоставления стандартных вычетов налогоплательщиком представлены в полном объеме.

На содержании у работника находится два ребенка: дочь (дата рождения 18.01.90) – студентка заочного отделения МГЮА и сын (дата рождения 30.03.88) – студент дневного отделения МГУ. С января по март 2012 года Стратов работал неполный рабочий день.

В январе 2012 года Стратову была начислена зарплата в размере 500 руб., в феврале 700 руб., в марте 1000 руб., а в апреле 20 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц, подлежащий удержанию из заработной платы Стратова за январь - апрель 2012 года.