

[*ХДФЛ*]

Глава 2ε



СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ СТ. 219

ВЫЧИТАЮТСЯ ЛИЧНЫЕ РАСХОДЫ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА:



- лечение;
- обучение;
- благотворительные цели («-» не более 25%);
- негосударственное пенсионное обеспечение (добровольное пенсионное страхование).

в совокупности не более **120 000 рублей** в
год
(кроме расходов на обучение детей и дорогостоящее
лечение)

ПРИМЕР



- Совокупный облагаемый доход Пети Доброго за 2011 год составил **400 тыс.руб.**
- В течение года Петя перевел 80 тыс.руб. на счет благотворительного фонда спасения бродячих животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 15 тыс. руб.
- Определите размер социального вычета.

ВЫЧЕТ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ЦЕЛИ

- МАХ вычет = 400 тыс.руб.*25%=100 тыс.руб.
- Вычет Пети = 80 тыс.руб.



ПРИМЕР

В 2007 г. Потап приобрел в личную собственность домик в деревне за 1 600 тыс.руб., а в 2009 г. – квартиру в равных долях с его женой Настей за 1200 тыс.руб.

Квартира была продана в 2011 г. за 3 млн.руб., а домик в деревне – за 2 млн.руб.

Определить размер имущественного вычета для Потапа и сумму НДФЛ.



РЕШЕНИЕ



1. Домик в деревне находится в собственности Потапа более трех лет, поэтому доход от продажи домика от НДФЛ освобождается.
2. Доход Потапа от продажи квартиры составляет 1,5 млн.руб. ($3 \text{ млн.руб.} * 50\%$),

Имущественный вычет по НДФЛ:

- ❑ фактические расходы=600 тыс.руб. ($1200 \text{ тыс.руб.} * 50\%$)
- ❑ или фиксированный вычет в размере 500 тыс.руб. ($1 \text{ млн.руб.} * 50\%$).

Потапу выгоднее использовать первый вычет, равный 600 тыс.руб.

РЕШЕНИЕ



1. Налоговая база по НДФЛ = 1500 тыс.
руб. - 600 тыс.руб. = 900 тыс.руб.

2. НДФЛ от продажи квартиры =
 $900 \text{ тыс.руб.} * 13\% = 117 \text{ тыс.руб.}$

[Размер проф.вычетов

20% - для ИП;

20%-40% -
по авторским договорам

в сумме фактически
произведенных
и документально
подтвержденных
расходов,
непосредственно
связанных с выполнением
этих работ
(оказанием услуг);



ПРИМЕР



Известный композитор Степан Непризнанный написал новую песню для Димы Билана. Сумма контракта с певцом на написание песни составила 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы г-на Непризнанного составили 20 000 руб. Какой вариант профессионального вычета выгоден композитору?

РЕШЕНИЕ

Вариант 1. Применение профессионального вычета в размере фактических затрат:

Налоговая база = $100 \text{ тыс.руб.} - 20 \text{ тыс.руб.} = 80 \text{ тыс.руб.}$

НДФЛ = $80 \text{ тыс.руб.} * 13\% = 10,4 \text{ тыс.руб.}$

Вариант 2. Применение фиксированного профессионального вычета (25%):

Налоговая база = $100 \text{ тыс.руб.} - 100 \text{ тыс.руб.} * 25\% = 75 \text{ тыс.руб.}$

НДФЛ = $75 \text{ тыс.руб.} * 13\% = 9,75 \text{ тыс.руб.}$

ОТВЕТ: Степану выгоднее применить фиксированный вычет.