

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Практическое занятие № 6

Налог на доходы физических лиц

Владимир, 2013

Характеристика налога

Вид: Федеральный налог

Категория налогоплательщиков:

Физические лица

Налоговый период: Календарный
год

Объект налогообложения
полученный доход

Ставки налога на доходы физических лиц

13%

30%

35%

9%

15%

35 %

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;
- процентных доходов по вкладам в банках;
- экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств.

30 %

- В отношении всех доходов, получаемых физ. лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

15 %

- В отношении доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, получаемых физ. лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

9 %

- В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физ. лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

- В отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием.

- по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием.

Стандартные налоговые вычеты

3000

Чернобыль

Инвалиды ВОВ

Военнослужащие
I, II и III гр.
инвалидности

На 3-его и
последующих
детей

500

Герои СССР и
РФ, орден
Славы 3-х
степеней

Участники
ВОВ

Инвалиды
детства I и II
группы

1400

На 1 ребенка

На 2 ребенка

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил **280 000 рублей**.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Пример расчета

Месяц	Заработная плата начисленная, руб.
1	2
Январь	14500
Февраль	14500
Март	14500
Апрель	14500
Май	14500
Июнь	14500

Месяц	Заработная плата начисленная, руб.
1	2
Июль	14500
Август	14500
Сентябрь	14500
Октябрь	14500
Ноябрь	14500
Декабрь	14500

Сотрудник имеет 1-го ребенка до 18 лет, 2-го ребенка старше 24 лет

Найти:

- Заработную плату сотрудника

Пример расчета

Месяц	Зарботная плата начисленная, руб.	Стандартные налоговые вычеты на детей, руб.	Налоговая база	НДФЛ, 13%, руб.	Зарботная плата к выдаче, руб.
1	2	3	4	5	6
Январь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Февраль	14500	1400	13 100	1703	12 797
Март	14500	1400	13 100	1703	12 797
Апрель	14500	1400	13 100	1703	12 797
Май	14500	1400	13 100	1703	12 797
Июнь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Июль	14500	1400	13 100	1703	12 797
Август	14500	1400	13 100	1703	12 797
Сентябрь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Октябрь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Ноябрь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Декабрь	14500	1400	13 100	1703	12 797
Всего	174 000	16 800	157 200	20 436	153 564

Задание к самостоятельной работе

В соответствии с вариантом задания выполнить расчет НДФЛ и заработной платы, выдаваемой работнику на руки с применением стандартных налоговых вычетов.

Исходные данные:

Месяц	Заработная плата начисленная, руб.
1	2
Январь	32000
Февраль	32000
Март	32000
Апрель	32000
Май	32000
Июнь	32000

Месяц	Заработная плата начисленная, руб.
1	2
Июль	32000
Август	32000
Сентябрь	32000
Октябрь	32000
Ноябрь	32000
Декабрь	32000

Условия предоставления станд. вычета	Варианты заданий																														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
Наличие 1-го ребенка в возр. до 18 лет							+			+					+				+		+								+		
Наличие 2-х детей в возр. до 18 лет	+	+						+			+					+					+		+							+	
Наличие 3-х детей в возр. до 18 лет			+						+			+					+	+						+							+
Наличие 1-го ребенка, учащ-ся ВУЗа дневной формы обуч., в возр. до 20 лет				+			+					+				+	+		+	+					+						
Наличие 2-х детей, учащ-ся ВУЗов днев. формы обуч., в возр. до 20 лет					+			+					+	+				+								+					
Отсутствие 2-го родителя	+			+	+				+	+	+		+	+						+	+						+		+	+	+
Отсутствие детей						+																						+			