**Практическая работа № 5**

**Тема: Определение налоговой базы и расчет суммы налога на доходы физических лиц**

**(по теме 2.1. «Федеральные налоги»)**

1. **Цель работы: з**акрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту НДФЛ и научиться рассчитывать сумму НДФЛ при различных условиях оплаты труда.
2. **Оборудование, аппаратура, материалы:** электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2, мультимедийное оборудование.
3. **Пояснения к практической работе**
   1. **Методические указания к выполнению практической работы по расчету НДФЛ**

1) Рассчитать совокупный доход работника за текущий месяц.

2) Рассчитать совокупный доход работника нарастающим итогом с начала года с целью определения права работника на стандартный налоговый вычет налоговый вычет.

3) Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов на иждивенца (на ребенка).

Стандартные налоговые вычеты производятся из доходов от трудовой деятельности физического лица и предоставляются в соответствии со ст. 218 НК РФ ежемесячно.

- 3000 руб. – лицам, получившим лучевую болезнь вследствие Чернобыльской катастрофы;

- 500 руб. – лицам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане;

- 1400 руб. – физическим лицам, имеющим детей, на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого студента, учащегося дневной формы обучения в возрасте до 24 лет до того месяца, когда доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года, не превысил 280000 руб.;

4) рассчитать налоговую базу НДФЛ:

НБ = Доход за текущий месяц – Налоговые Вычеты

При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком:

- в денежной форме (заработная плата, премии, призы и подарки от компании, доходы от сдачи имущества в аренду и т.д.);

- в натуральной форме (оплата питания, отдыха, обучения, аренды жилья и т.д.);

- в виде материальной выгоды (дивиденды).

5) Рассчитать сумму налога:

НДФЛ = НБ × НС

Налоговые ставки (статья 224 НК РФ). Действуют одна базовая ставка налога и три специальные:

- 13 % - применяется к подавляющему большинству доходов и является базовой ставкой;

- 9,30,35% - применяются к ограниченному перечню доходов.

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды доходов** | **Размер ставки %** |
| Все доходы | 13 |
| Любые доходы, получаемые нерезидентами Российской Федерации (иностранными гражданами и лицами без гражданства) | 30 |
| Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг | 35 |
| Дивиденды | 9 |

* 1. **Пример**

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540, 30 руб.

1. Рассчитываем совокупный доход за март:

- должностной оклад = 15000× 15 = 10714,29 руб.

21

- пособие по временной нетрудоспособности 2570,50 руб.

- премия к празднику 10714,29 × 0,35 = 3750 руб.

- талоны на питание 70 × 15 = 1050 руб.

**Сумма совокупного дохода за март = 18084,80 руб.**

1. Рассчитываем совокупный доход работника нарастающим итогом за январь-март:

**Сумма совокупного дохода январь-март = 34540,30 + 18084,80 = 52625,10 руб.**

1. Рассчитываем сумму стандартных налоговых вычетов: на иждивенца (ребенка) – 1400 руб.

**Сумма стандартного налогового вычета = 1400 руб.**

1. Рассчитываем налоговую базу НДФЛ:

**НБ** = 34540,30 – 1400 = 34526,30 руб.

1. Рассчитываем сумму НДФЛ:

**НДФЛ = 34526,30 × 13 % = 4488 руб.**

1. **Задания**

**Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день).**

1. **Исходные данные**

БОБРОВ А.С. - станочник с часовой тарифной ставкой 96 руб., за месяц изготовил 1180 деталей, при норме выработки за смену - 40 деталей. Премия за выполнение задания - 35%. Оплачены талоны на питание 130 руб. в день, оказана материальная помощь на лекарства 2500 руб. и премия к юбилею завода 1000 руб. Участник военных действий в Афганистане. Имеет сына 12 лет и платит алименты на дочь 16 лет. Сумма заработка за январь-февраль 32186,80 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 2200 руб.

***Задача № 1*.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

КОРОВКИН Ф.Д. - наладчик с часовой тарифной ставкой 100 руб., отработал 18 дней, на 3(три) предоставлен отпуск с разрешения администрации по семейным обстоятельствам. Премия 40%., премия к юбилею завода 1500 руб., материальная помощь на лечение 2000 руб. Участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, имеет дочь 17 лет. Сумма заработка за январь-февраль 22982 руб.

***Задача № 2*.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

САМСОНОВА М.П. - кассир с должностным окладом 10000 руб. в месяц, отработала 16 дней, за 5(пять) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 823,45 руб. Премия 30%. Премия к юбилею завода 500 руб. Одна воспитывает дочь 7 лет. Сумма заработка за январь-февраль 19054,20 руб.

***Задача № 3*.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

ТРЕТЬЯКОВ А.В. - начальник цеха с должностным окладом 20000 рублей в месяц. Отработал 18 рабочих дней. Премия 35%. С 28-ого марта предоставлен ежегодный отпуск. Сумма начисленных отпускных 25642б, 43 руб. и оказана материальная помощь к отпуску в размере 0,5 оклада. Имеет двоих несовершеннолетних детей. Сумма начисленной заработной платы за январь-февраль 23456,63 руб., а сумма материальной помощи за тот же период 1500 руб.

***Задача № 4*.** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

БЛИНОВ В.К. - оператор лакокрасочной линии с часовой тарифной ставкой 180 руб. Отработал 21 рабочий день. Премия 40%, доплаты за работу в ночное время 24%. Выдана премия к юбилейной дате 3500 руб. Принимал участие в коммерческом конкурсе и получил ценный приз – телевизор стоимостью 8500 руб. Имеет дочь 12 лет и сына 19 лет (учится на заочном отделении). Сумма начисленной заработной платы за январь-февраль 42830,54 руб.

**6. Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
3. Укажите налоговый период НДФЛ?
4. Какова роль НДФЛ в формировании бюджетных доходов в современных условиях?
5. Как рассчитывается налоговая база по НДФЛ?
6. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
7. Приведите виды стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Какие виды доходов подлежат налогообложению НДФЛ?
9. Укажите сроки уплаты НДФЛ?
10. Укажите налоговые ставки по НДФЛ.
11. Как рассчитывается сумма НДФЛ?