



**TAX**

*Налогообложение  
доходов: НДФЛ*

## *Практическая ситуация.*

Татьяна Александровна работает бухгалтером в коммерческой организации. У нее двое детей: старший сын Алексей (20 лет) учится на дневной очной форме обучения в вузе, стоимость семестра обучения – 70 000 руб.; младшая дочь Ксения (16 лет) учится в средней школе. Зарботная плата Татьяны Александровны – 20 000 руб. В текущем месяце ей была выплачена премия в размере 7 000 руб. С какой суммы будет удержана величина НДФЛ? Может ли она получить налоговый вычет?

*Выделим понятия, которые нужно разобрать:*

- 1) Ставка налогообложения;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый вычет.

## ставка налогообложения

- величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. **13%** - доходы резидентов, дивиденды; **30%** - доходы нерезидентов; **35%** - выигрыши, призы, материальная выгода.

## объект налогообложения

- реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого возникает у налогоплательщика обязанность по уплате налога.

## налоговая база

- это стоимостная или количественная оценка объекта налогообложения. Исходя из размера налоговой базы, рассчитывается сумма налога.

## налоговый вычет

- сумма, на которую может быть уменьшена налоговая база при расчете налога. Виды: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

## 1. Стандартные налоговые вычеты:

**1.1. вычеты на работника:** 3 000 руб. – инвалидам войн, гражданам, принимавшим участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, гражданам, участвовавшим в испытаниях ядерного оружия, 500 руб. – Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, участникам Великой Отечественной войны и др.

**1.2. вычеты на детей:** 1 400 руб. – на 1 и 2 ребенка; 3 000 руб. – на 3 и каждого последующего, на ребенка-инвалида.

**2. Социальные вычеты:** в сумме, уплаченной налогоплательщиком за обучение своих детей в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

**3. Имущественные налоговые вычеты** предоставляются при продаже имущества (жилая недвижимость и земля – до 1 млн руб., прочее имущество, кроме ценных бумаг, – до 250 000 руб.).

**4. Профессиональные налоговые вычеты** получают ИП, нотариусы, адвокаты, а также лица, получающие авторские вознаграждения – в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. При отсутствии документов – в размере 20% от суммы полученного дохода.

**Что считать доходом Татьяны Александровны, с которого будет удержан НДФЛ? Какими налоговыми вычетами она может воспользоваться?**



# ***Составить правила расчета НДС:***

**1. как определить налоговую базу?**

**2. как определить, какой вид налогового вычета может быть применен к данному налогоплательщику?**

**3. как правильно выбрать ставку налогообложения?**

**4. как правильно рассчитать сумму налога, исходя из налоговой базы, ставки налогообложения и налогового вычета?**

# *Что должен знать и уметь налогоплательщик при уплате НДФЛ:*

<b>Группа №1</b>	<b>Группа №2</b>	<b>Группа №3</b>	<b>Группа №4</b>
<b>Рассчитать сумму налога с применением стандартных налоговых вычетов</b>	<b>Рассчитать сумму налога с применением социальных налоговых вычетов</b>	<b>Рассчитать сумму налога с применением имущественных налоговых вычетов</b>	<b>Рассчитать сумму налога с применением профессиональных налоговых вычетов</b>

*Я знаю, как рассчитать сумму начисленного налога при условии применения ... вычета.*

*Расписать по пунктам порядок действий, для проверки обратиться к готовому решению.*

# *Что должен знать и уметь налогоплательщик при уплате НДФЛ:*

<i>Ситуация 1</i>	<i>Ситуация 2</i>	<i>Ситуация 3</i>
<b>Гражданин Иванов выиграл лотерею в размере 500 000 руб. Исчислите сумму НДФЛ, подлежащего к уплате.</b>	<b>Гражданка Петрова получает заработную плату в размере 30 000 руб. Имеет дочку дошкольного возраста. Исчислите сумму НДФЛ, подлежащего к уплате.</b>	<b>Гражданин Лисичкин является держателем акций акционерного общества. По итогам года он получил дивиденды в размере 2 000 руб. Исчислите сумму НДФЛ, подлежащего к уплате.</b>
<i>Опишите, каким образом вы будете решать данные задачи.</i>		

*Подведем итоги. Вопросы на закрепление материала.*

- ❖ **Приведите примеры объектов налогообложения.**
- ❖ **Объясните понятие «налоговый вычет».**
- ❖ **От чего зависит ставка НДФЛ?**



**Спасибо за**  
**внимание!**