

Практическая задача для группы №1

Работнику начислена заработная плата в размере 4 800 руб., премия в размере 2 500 руб. Также выплачены дивиденды в размере 56 000 руб. У работника двое детей возраста 12 и 14 лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащего к уплате, в текущем месяце.

Решение практической задачи для группы №1

Согласно ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются до достижения ими 18 лет или 24 лет, если они являются студентами дневной формы обучения в российских аккредитованных вузах. Размеры вычетов: на 1 и 2 ребенка – 1 400 руб.

Доходы резидентов облагаются по ставке 13%, выплаченные дивиденды облагаются по ставке 13%.

Таким образом, имеем:

сумма НДФЛ = $(4\,800 + 2\,500 - 1\,400 - 1\,400) * 0,13 + 56\,000 * 0,13 = 7\,865$ руб.

Ответ: 7 865 руб.

Практическая задача для группы №2

Работник получает заработную плату в размере 40 000 руб. За обучение сына в вузе он заплатил 100 000 руб. (за 2 семестра). Определить сумму НДФЛ, подлежащего к уплате, за налоговый период (календарный год).

Решение практической задачи для группы №2

Согласно ст. 218 НК РФ социальные налоговые вычеты на обучение детей налогоплательщика предоставляются до достижения ими 18 лет или 24 лет, если они являются студентами дневной формы обучения в российских аккредитованных вузах. Размеры вычетов: на 1 и 2 ребенка – 1 400 руб. Предоставляются до достижения совокупного дохода 350 000 руб.

Согласно ст. 219 НК РФ социальные налоговые вычеты предоставляются на обучение детей налогоплательщика до достижения ими 24 лет, если они являются студентами дневной формы обучения в российских аккредитованных вузах. Размер вычета: не более 50 000 руб.

Доходы резидентов облагаются по ставке 13%.

Таким образом, имеем:

сумма НДФЛ = $(40\,000 \cdot 12 - 1\,400 \cdot 8 - 50\,000) \cdot 0,13 = 54\,444$ руб.

Пояснения: вычет в размере 1 400 руб. предоставляется в данном случае 8 месяцев, т.к. $40\,000 \cdot 9 = 360\,000$ руб.

Ответ: 54 444 руб.

Практическая задача для группы №3

Гражданин Иванов продал квартиру за 3 000 000 руб. Квартира была куплена в 2016 году и находилась в собственности 1 год. Определить сумму НДФЛ, подлежащего к уплате.

Решение практической задачи для группы №3

Согласно ст. 220 НК РФ имущественные вычеты предоставляются при продаже имущества в размере 1 000 000 руб., но не более суммы полученного дохода.

Доходы резидентов облагаются по ставке 13%.

Таким образом, имеем:

сумма НДФЛ = $(3\,000\,000 - 1\,000\,000) * 0,13 = 260\,000$ руб.

Ответ: 260 000 руб.

Практическая задача для группы №4

ИП занимается изготовлением гончарных керамических изделий. Им был получен годовой доход в размере 700 000 руб. На организацию своего дела были произведены расходы в сумме 350 000 руб., на которые имеются соответствующие документы, а также приложено заявление на предоставление профессиональных налоговых вычетов. Определить сумму НДФЛ, подлежащего к уплате, за налоговый период (календарный год).

Решение практической задачи для группы №4

Согласно ст. 221 НК РФ профессиональные вычеты предоставляются физическим лицам, зарегистрированным в качестве ИП в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с их деятельностью. Если расходы документально не подтверждены, они принимаются к вычету в размере 20% от суммы полученного дохода.

Доходы резидентов облагаются по ставке 13%.

Таким образом, имеем:

сумма НДФЛ = $(700\ 000 - 350\ 000) * 0,13 = 45\ 500$ руб.

Ответ: 45 500 руб.