

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/202135>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Налоги, налогообложение

-

Задание № 1

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду – 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

Согласно ст. 208 НК РФ к облагаемым НДФЛ доходам физического лица относятся:

- 1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
- 6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу;
- 10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации.

Согласно ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ следующие доходы физического лица:

- 9) суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями, в частности, своим работникам и (или) членам их семей, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских;
- 28) материальная помощь в пределах 4000 рублей в год.

Ставка НДФЛ – 13%, в том числе по доходам в виде дивидендов.

Налоговая база НДФЛ = $5700 + 5700 \cdot 15/100 + 800 + 1250 + 1000 + 600 + 600 = 10805$ руб.

Дивиденды = 25000 руб.

НДФЛ = $10805 \cdot 13\% + 25000 \cdot 13\% = 1405 + 3250 = 4655$ руб.

Ответ. НДФЛ к уплате в бюджет составит 4655 руб. Материальная помощь в пределах 4000 руб. и оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки не облагаются НДФЛ.

Задание № 2

В 2020 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Решение.

Согласно ст. 208 НК РФ к облагаемым НДФЛ доходам физического лица относятся:

- 3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав.

Согласно ст. 221 НК РФ при исчислении налоговой базы налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов:

- 3) в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах: создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка – 20%.

Налоговая база = $100\ 000 - 100\ 000 \cdot 20\% = 80\ 000$ руб.

НДФЛ = $80\ 000 \cdot 13\% = 10\ 400$ руб.

Ответ. НДФЛ к уплате в бюджет равен 10 400 руб. При исчислении налоговой базы по НДФЛ был учтен профессиональный вычет в размере 20% от суммы авторского вознаграждения.

Задание № 3

В 2020 г. ст. преподаватель Макаров Н.В. (ИНН 7712754368) получил доход в виде заработной платы в сумме 85000 руб. (стандартный вычет составил 1250 1400 руб.).

Учебное заведение приобрело у него комплект учебно-методических разработок по предмету, заплатив ему 15000 руб. Сделка была оформлена договором купли-продажи принадлежащего Макарову Н.В. имущества. Заполнить декларацию и определить сумму налога, которую Макаров Н.В. должен уплатить в бюджет. Решение.

Согласно ст. 208 НК РФ к облагаемым НДФЛ доходам физического лица относятся:

б) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу;

5) доходы от реализации имущества, принадлежащего физическому лицу.

Согласно ст. 218 НК РФ при исчислении налоговой базы налогоплательщики, имеющие на содержании детей в возрасте до 18 лет (или до 24 лет на очной форме обучения в ВУЗе), имеют право на получение стандартных налоговых вычетов: 1400 руб. ежемесячно на каждого первого ребенка до достижения доходов 350 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

В данном случае:

$$\text{НДФЛ} = (85000 - 1400 \cdot 12) \cdot 13\% + 15000 \cdot 13\% = 8866 + 1950 = 10816 \text{ руб.}$$

Ответ. НДФЛ с доходов Макарова Н.В., который был исчислен, удержан и уплачен налоговым агентом в бюджет, составил 10 816 руб.

Задание № 4

В 2020 г. гражданин Широков П.И. (ИНН 7705876954) получил доход в виде заработной платы в сумме 165 000 руб. (стандартный вычет составил 1400 руб.).

Кроме того, он получил дивиденды по акциям ОАО «Лукойл» в размере 18000 руб.

Заполнить декларацию и определить сумму налога, которую Широков П.И. должен уплатить в бюджет.

Решение.

Согласно ст. 208 НК РФ к облагаемым НДФЛ доходам физического лица относятся:

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/202135>