

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/70232>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Налоги, налогообложение

Задача

1 апреля 2018 года ЗАО «Восток» предоставило своему работнику Иванову И. И. (налоговому резиденту) заем в сумме 150 000 руб. на 3 месяца. Согласно договору о предоставлении займа Иванов должен ежемесячно уплачивать проценты из расчета 8% годовых. Ставка рефинансирования Банка России составляет 14% годовых. Рассчитать сумму налога, необходимую перечислить в бюджет. Кто будет исчислять и уплачивать НДФЛ?

Решение

При решении задачи будем руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (статья 210 НК РФ).

При пользовании заемными (кредитными) средствами материальная выгода как доход, облагаемый НДФЛ, возникает у человека, если процентная ставка по займу (кредиту) меньше 2/3 ставки рефинансирования при получении денег в рублях. С материальной выгоды нужно удержать НДФЛ по ставке 35 процентов (п. 2 ст. 224 НК РФ).

1 способ решения

В отчетном году – 365 календарных дней. При этом:

- в апреле – 30 календарных дней;
- в мае – 31 календарный день;
- в июне – 30 календарных дней.

Иванов И. И. должен ежемесячно выплачивать проценты за пользование займом в сумме:

за апрель – $150\,000 \text{ руб.} \times 8\% \times 30/365 = 986,3 \text{ руб.};$

за май – $150\,000 \text{ руб.} \times 8\% \times 31/365 = 1019,18 \text{ руб.};$

за июнь – $150\,000 \text{ руб.} \times 8\% \times 30/365 = 986,3 \text{ руб.}$

Сумма процентов, рассчитанная исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, составит:

-

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/70232>