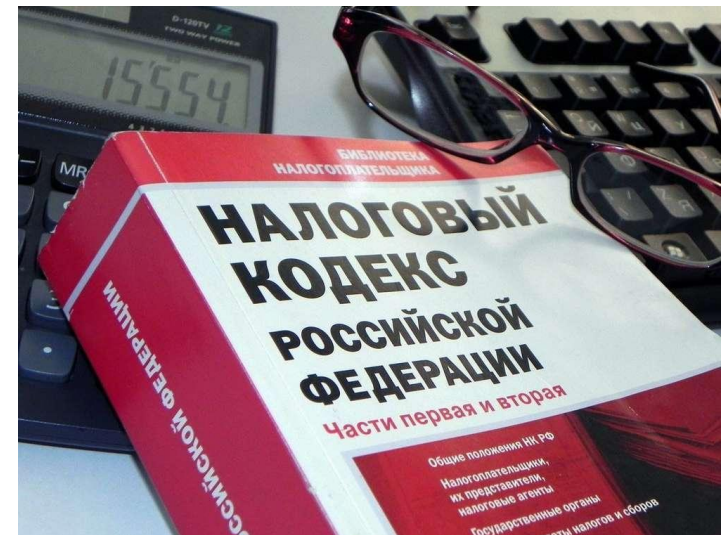

Раздел 2. Механизм исчисления основных прямых налогов.



Тема. 3

Налог на ДОХОДЫ физических лиц. (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц.

(глава 23 НК РФ)

- Налогоплательщики НДФЛ
- объект налогообложения НДФЛ
- налоговая база НДФЛ
- налоговый период НДФЛ
- налоговая ставка НДФЛ
- порядок исчисления налога НДФЛ
- порядок и сроки уплаты НДФЛ

Налогоплательщики НДФЛ

Налоговый резидент

- Физические лица вне зависимости от наличия гражданства РФ, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд

Налоговый нерезидент

- Физические лица вне зависимости от гражданства РФ или иностранного государства, находящиеся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд

Налогоплательщики и объект налога

Налогоплательщики	Объект налогообложения
Налоговые – резиденты РФ (нахождение на территории РФ не менее 183 дней в течении 12 месяцев)	Доходы, полученные от источников в РФ Доходы, полученные от источников за пределами РФ
Налоговые – нерезиденты РФ	Доходы, полученные от источников в РФ

Налоговая база

- доходы налогоплательщика, полученные им как в **денежной**, так и в **натуральной** формах, а также доходы в виде **материальной выгоды**.
-

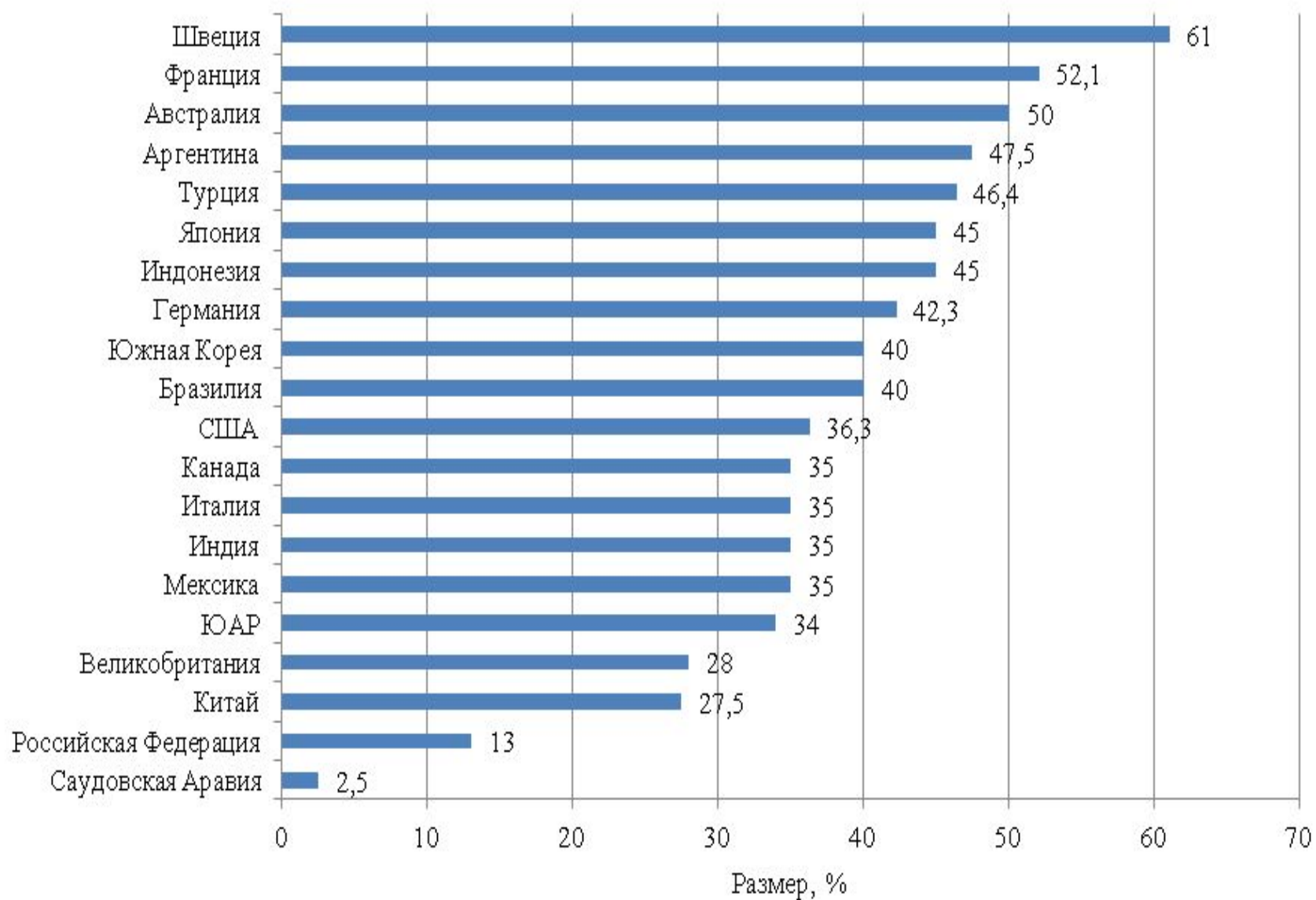
Материальная выгода

- «Норматив» по материальной выгоде по процентам за пользование заемными средствами $2\frac{1}{3}$ ставки ЦБ РФ
- «Норматив» по доходам в виде процентов по рублевым вкладам - ставка ЦБ РФ + 5 пунктов
- «Норматив» по доходам в виде процентов и займам по валютным вкладам – 9%
- Налоговая база определяется как разница между фактическими процентными ставками и «нормативом»
- Налог взимается по ставке 35%

Налоговый период

- **Налоговым периодом признается календарный год.**





Ставки налога

Налоговая база	Ставка, %
Основные доходы резидентов	13%
Доходы, получаемые нерезидентами, Дивиденды	30% 15%
Дивиденды резидентов	13%
Материальная выгода, призы и т.д.	35%

Расчет налога

на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ = Налоговая база * ставка налога.

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговые агенты рассчитывают НДФЛ нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам.



Налоговые агенты

- Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно **не позднее 1 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом,
-

Расчет налога

на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ = Налоговая база * ставка налога.

НДФЛ янв = $20\ 000 \times 0,13 = 2\ 600$ р.

НДФЛ фев = $40\ 000 \times 0,13 = 5\ 200$ р.

НДФЛ мар = $60\ 000 \times 0,13 = 7\ 800$ р

НДФЛ апр = $80\ 000 \times 0,13 = 10\ 400$ р

НДФЛ май = $100\ 000 \times 0,13 = 13\ 000$ р

.....

НДФЛ дек = $20\ 000 \times 12 \times 0,13 = 31\ 200$ р

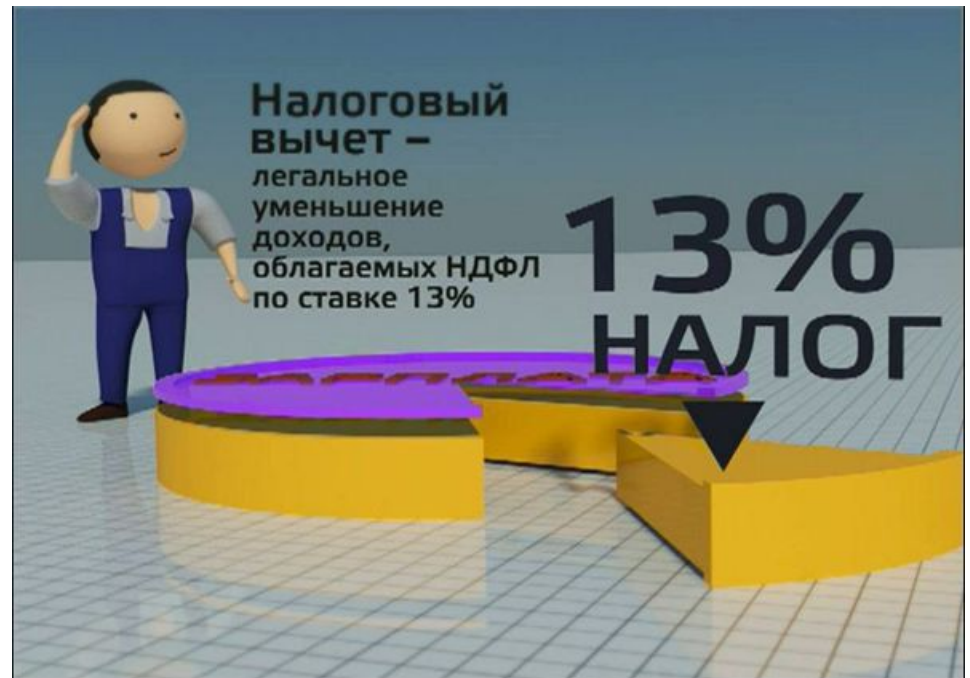
Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

- государственные пособия
- пенсии
- материальной помощи, оказываемой: налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством
- стипендии
- вознаграждения донорам за сданную кровь
- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования
- доходы, полученные в порядке дарения, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками
- средства материнского (семейного) капитала;
- ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) ребенка
- вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов
- Другие доходы

Порядок расчета НДФЛ

НДФЛ = (Доход работника – Налоговые вычеты) x Налоговая ставка

- **Налоговые вычеты:**
 - Стандартные
 - Социальные
 - Инвестиционные
 - Имущественные
 - Профессиональные



Стандартные вычеты

Отдельным категориям налогоплательщиков:

- ❑ 3 000 руб. в месяц (инвалиды ВОВ, пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС, от аварии на производственном объединении «Маяк» и т.п.)
 - ❑ 500 руб. в месяц (инвалиды 1 и 2 гр., герои СССР, лица награжденные орденом Славы трех степеней и т.п.)
-

Стандартные вычеты



На содержание ребенка:

- **1400** руб. в месяц - на первого ребенка
- **1 400** руб. в месяц – на второго ребенка
- **3 000** руб. в месяц – на третьего и каждого следующего ребенка
- **12 000** руб. – на каждого ребенка, если в возрасте до 18 лет является ребенком –инвалидом
- пока сумма дохода не превысит **350 тыс. руб.**

Стандартные вычеты



- **Пример:** Зарплата Е.О. Ивановой составляет 36 000 руб. в месяц. У нее трое детей, в связи с чем Е.О. Ивановой предоставляется стандартный налоговый вычет на детей. Определите сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работницы за налоговый период.

Стандартные вычеты



- **Пример:** Зарплата Е.О. Ивановой составляет 36 000 руб. в месяц. У нее трое детей, в связи с чем Е.О. Ивановой предоставляется стандартный налоговый вычет на детей. Определите сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работницы за налоговый период.

Налоговая база янв. = $36\ 000 - (1400 + 1400 + 3000) = 30\ 200$ р.

НДФЛ янв = $30\ 200 \times 0,13 = 3\ 926$ р.

НДФЛ дек = $(36\ 000 \times 12 - (1400 + 1400 + 3000) \times 9 \text{ мес}) \times 0,13 =$

$= (432\ 000 - 52\ 200) = 49\ 374$

НДФЛ без стандартных вычетов = $36\ 000 \times 12 \times 0,13 = 56\ 160$

Социальные вычеты

- на обучение налогоплательщика
- медицинские расходы или расходы на медицинское страхование
- негосударственное пенсионное обеспечение (НПС)*
- Совокупная сумма вычетов применяется в размере фактически произведенных расходов , **но не более 120 тыс. руб.**

- Кроме того вычеты предоставляются:
 - на обучение детей (до **50 тыс. руб.** на обоих родителей)
 - на оплату дорогостоящего лечения (по перечню Правительства в размере фактически произведенных расходов)
 - на благотворительные пожертвования - в пределах 25% от годового налогооблагаемого дохода физлица

Виды затрат	Кому оказываются услуги	Особенности предоставления вычета
1. Обычное лечение	<ul style="list-style-type: none"> – налогоплательщик – супруга (супруг) налогоплательщика – родители налогоплательщика – дети налогоплательщика (в возрасте до 18 лет) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Размер вычета – сумма фактических затрат на лечение. Максимальный размер вычета – 120 000 рублей с учетом совокупных расходов на свое обучение и на негосударственное пенсионное страхование. 2) Наличие лицензии у медицинского учреждения. 3) Согласно перечням медицинских услуг и лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ. 4) При предоставлении документов, подтверждающих фактические расходы на лечение. 5) Вычет не предоставляется, если оплата осуществлялась за счет средств работодателя.
2. Дорогостоящее лечение	<ul style="list-style-type: none"> – налогоплательщик – супруга (супруг) налогоплательщика – родители налогоплательщика – дети налогоплательщика (в возрасте до 18 лет) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Размер вычета – сумма фактических затрат на лечение. Вычет не ограничен. 2) Наличие лицензии у медицинского учреждения. 3) Согласно перечню медицинских услуг, утвержденному Правительством РФ. 4) При предоставлении документов, подтверждающих фактические расходы на лечение. 5) Вычет не предоставляется, если оплата осуществлялась за счет средств работодателя.

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей, сын (20 лет) учится на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого заплатили 98 000 руб. и дочь-школьница в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб.

Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей учится сын 23 лет на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого отец заплатил 98 000 руб. и дочь в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб.

Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

■ $\text{НДФЛ агент} = (40\,000 \times 12 \text{ мес} - 1400 \times 2 \times 8 \text{ мес}) \times 0,13 = 59\,488$

■ $\text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000) \times 0,13 = 50\,648$

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей учится сын 23 лет на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого отец заплатил 83 000 руб. и дочь в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб. Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

■ $\text{НДФЛ агент} = (40\,000 \times 12 \text{ мес} - 1400 \times 2 \times 8 \text{ мес}) \times 0,13 = 59\,488$

■ $\text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000) \times 0,13 = 50\,648$

а) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб.

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей учится сын 23 лет на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого отец заплатил 83 000 руб. и дочь в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб. Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

$$\blacksquare \text{НДФЛ агент} = (40\,000 \times 12 \text{ мес} - 1400 \times 2 \times 8 \text{ мес}) \times 0,13 = 59\,488$$

$$\blacksquare \text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000) \times 0,13 = 50\,648$$

а) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб.

$$\begin{aligned} \text{НДФЛ декл} &= (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000 - 95\,000) \times 0,13 = \\ &= 38\,298 \text{ р.} \end{aligned}$$

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей учится сын 23 лет на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого отец заплатил 83 000 руб. и дочь в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб.

Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

$$\blacksquare \text{НДФЛ агент} = (40\,000 \times 12 \text{ мес} - 1400 \times 2 \times 8 \text{ мес}) \times 0,13 = 59\,488$$

$$\blacksquare \text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000) \times 0,13 = 50\,648$$

а) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб.

$$\text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000 - 95\,000) \times 0,13 = 38\,298 \text{ р.}$$

б) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб. и лечения своих родителей в размере 62 тысячи.

Социальные вычеты

Рассчитайте НДФЛ (у налогового агента и по итогам декларирования доходов физическим лицом) при следующих условиях:

1. В семье налогоплательщика имеющего двоих детей учится сын 23 лет на дневном отделении НИУ - ВШЭ, за обучение которого отец заплатил 83 000 руб. и дочь в музыкальной школе, за обучение которой заплатили 18 000 руб.

Ежемесячный доход 40 тыс. руб.

- НДФЛ агент = $(40\,000 \times 12 \text{ мес} - 1400 \times 2 \times 8 \text{ мес}) \times 0,13 = 59\,488$
- НДФЛ декл = $(40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000) \times 0,13 = 50\,648$

а) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб.

$$\text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000 - 95\,000) \times 0,13 = 38\,298 \text{ р.}$$

б) Дополнительно к условию предыдущей задачи: налогоплательщиком произведены расходы на оплату второго высшего образования в размере 95 тыс. руб. и лечения своих родителей в размере 45 тысячи.

$$\text{НДФЛ декл} = (40\,000 \times 12 - 1400 \times 2 \times 8 - 50\,000 - 18\,000 - 120\,000) \times 0,13 = 35\,048 \text{ р.}$$

Социальные вычеты

Как оформить социальные налоговые вычеты

- через работодателя;
- по декларации через ФНС РФ.

При подаче документов через Налоговую потребуется:

- налоговая декларация по форме 3-НДФЛ;
 - справка в места работы 2-НДФЛ;
 - заявление;
 - документы, подтверждающие право на получение вычета.
-

ЧТО НЕОБХОДИМО ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

Помимо налоговой декларации по форме 3-НДФЛ и заявления на возврат НДФЛ, для получения налоговых вычетов необходимы:



НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

- документы, подтверждающие перечисление пожертвований (квитанции к приходно-кассовым ордерам, платёжные поручения), и копии;
- договоры (соглашения) на пожертвование, оказание благотворительной помощи и т. п.

НА ОБУЧЕНИЕ

На собственное обучение;
- договор на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему;

- документы, подтверждающие оплату обучения (чеки, квитанции, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и др.);

- копия лицензии образовательного учреждения;

- справка с работы по форме 2-НДФЛ за соответствующий год.

Дополнительно на обучение ребёнка/брата, сестры/подопечного:

- справка о том, что форма обучения очная;

- свидетельство о рождении ребёнка и документы, подтверждающие степень родства;

- документы, подтверждающие факт опекуна или попечительства.



НА ЛЕЧЕНИЕ

- договор с больницей на оказание мед. услуг;

- справка об оплате мед. услуг;

- справка из больницы о том, что пациенту необходимо за свой счёт купить дорогостоящие лекарства, предусмотренные договором на оказание мед. услуг;

- документы, подтверждающие расходы на лечение (чеки, квитанции, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и др.);

- копия лицензии больницы;

- справка с работы по форме 2-НДФЛ за соответствующий год.



ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ/КОМНАТЫ НА ВТОРИЧНОМ РЫНКЕ

- договор приобретения квартиры с приложениями и дополнительными соглашениями;

- документы об оплате (платёжные поручения, банковские выписки о перечислении денег со счетов покупателя);

- документы на право собственности (свидетельство о государственной регистрации права);

- заявление о распределении вычета между супругами, если квартира приобретена в совместную собственность.

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ ПО ДОГОВОРУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

- договор долевого участия в строительстве или договор уступки права требования с приложениями и дополнениями;

- документ, подтверждающий передачу квартиры застройщиком участнику долевого строительства (акт приёма-передачи);

- документы, подтверждающие оплату;

- заявление о распределении вычета между супругами, если квартира приобретена в совместную собственность.



НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ ПО ЦЕЛЕВОМУ КРЕДИТУ НА ЖИЛЬЕ

- кредитный договор с приложениями и дополнениями;

- документы, подтверждающие уплату процентов (справка из банка).

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА С ЖИЛЫМ ДОМОМ

- договор приобретения земельного участка с жилым домом (с приложениями и дополнениями);

- документы, подтверждающие оплату;

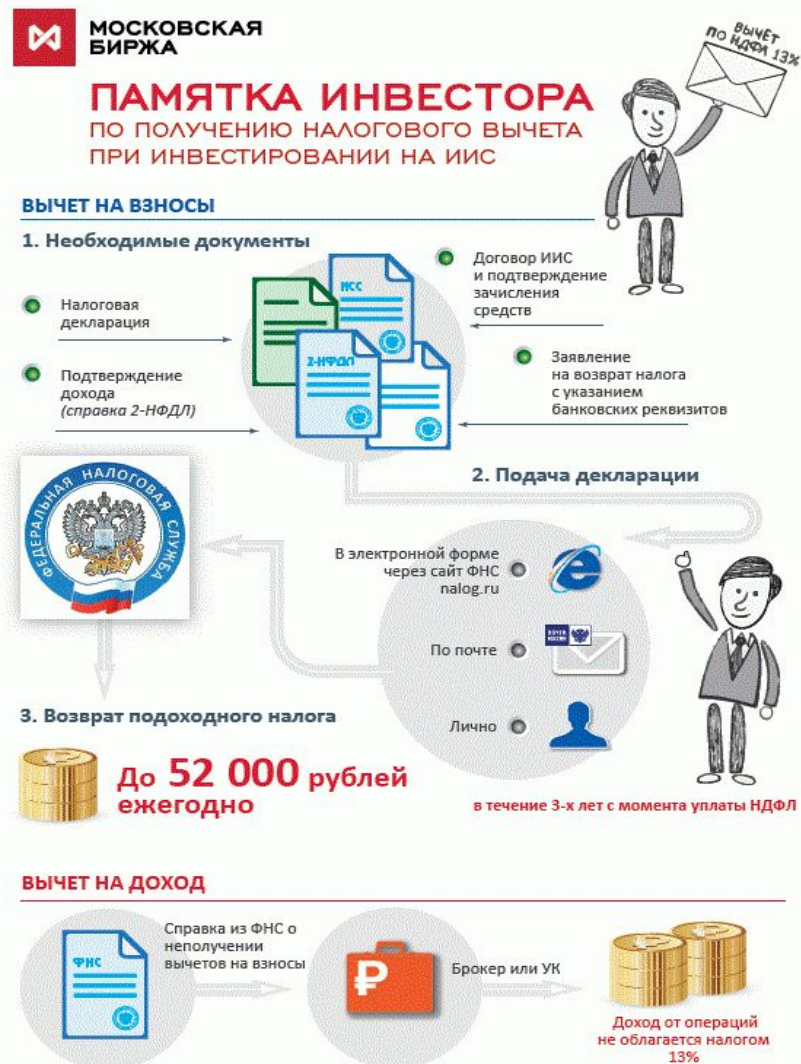
- документы, подтверждающие право собственности на жилой дом и участок;

- заявление о распределении вычета между супругами, если земельный участок с жилым домом приобретены в совместную собственность.



Инвестиционные налоговые вычеты

- налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС),
 - но не более 400 000 рублей,
 - срок, 3 года
 - формируется ИИС только рублями
- в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности более 3 лет



Налогообложение доходов по акциям







Вид дохода	Ставка	Пояснения	Статья НК
Дивиденды	13%		ст. 224 п.1
Разница между ценой продажи и ценой покупки	13%	Если период владения акциями меньше 3-х лет	
	0%	Если период владения акциями больше 3-х лет	ст.219.1 НК

Налогообложение доходов по облигациям

Вид дохода	Тип облигации	Ставка налога	Пояснения	Статья НК РФ
Купонные выплаты	Государственные, корпоративные	13%		Ст. 214.1 п.7
Разница между ценой покуп./Номиналом и ценой прод.	Государственные, корпоративные	13%	если период владения меньше 3-х лет	
	Государственные, корпоративные	0%	если период владения больше 3-х лет	Ст. 219.1

Льгота при долгосрочном владении ценными бумагами, ст.219.1 НК

-  Минимальный срок владения ценными бумагами **3 года**;
-  Освобождается от налогообложения положительный финансовый результат от реализации (погашения) ценных бумаг;
-  Максимальная величина инвестиционного налогового вычета **3 млн. руб.** за каждый год владения ценной бумагой.
-  Не применима для ИИС

Имущественные вычеты

Доходы от продажи имущества:



- Квартир, жилых домов, дач, садовых домиков, земельных участков, доли в УК
 - При владении **менее пяти (трех) лет** – в пределах **1 млн.** руб.
 - При владении более пяти лет – в пределах суммы продажи

- Иного имущества
 - При владении **менее трех лет** – в пределах **250 тыс.** руб.
 - При владении более трех лет – в пределах суммы продажи

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму **доходов** на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных **расходов**, связанных с получением этих доходов

Имущественные вычеты

Расходы на строительство или приобретение жилья



- ❑ Фактические расходы, но не более **2 млн.** руб.
- ❑ Суммы процентов по целевым займам (кредитам), полученным от организаций РФ, и факт израсходованным (не более 3 млн. руб.)
- ❑ Если в налоговом периоде вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования

Имущественные вычеты



Рассчитайте НДФЛ

Ежемесячная заработная плата гражданина 70 000 р.
налогоплательщик купил квартиру за 4 500 000 руб.

Имущественные вычеты

Рассчитайте НДФЛ

Ежемесячная заработная плата гражданина 70 000 р.
налогоплательщик купил квартиру за 4 500 000 руб.

НДФЛ = $70\,000 \times 12 \times 0,13 = 109\,200$ р.

1. НДФЛ декл = $(70\,000 \times 12 - 2\,000\,000) \times 0,13 = 0$ р. (109 200)

(вычет 1 160 000 переносится на следующий налоговый период)

2. НДФЛ декл = $(70\,000 \times 12 - 1\,160\,000) \times 0,13 = 0$ р. (109 200)

3. НДФЛ декл = $(70\,000 \times 12 - 320\,000) \times 0,13 = 67\,600$ р. (41 600)



КТО НЕ ИМЕЕТ ПРАВА НА НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ?

К категориям граждан, для которых не применяется налоговый вычет относятся следующие группы:

пенсионеры;

студенты;

безработные;

мамы в декрете;

прочие лица, получающие различные пособия;

индивидуальные предприниматели, которые не платят НДФЛ.

Это объясняется тем, что весь доход, который они получают (пенсии, стипендии, пособия) не облагается налогом.

Имущественные вычеты



Рассчитайте НДФЛ

Ежемесячная заработная плата гражданина 30 000 руб.

налогоплательщик продал квартиру за 1 700 000 руб., которой он владел менее 3 лет.

Имущественные вычеты



Рассчитайте НДФЛ

Ежемесячная заработная плата гражданина 30 000 руб.

налогоплательщик продал квартиру за 1 700 000 руб., которой он владел менее 3 лет.

$$\text{НДФЛ} = 30\,000 \times 12 \times 0,13 = 46\,800 \text{ р.}$$

$$\text{НДФЛ декл} = (30\,000 \times 12 + (1\,700\,000 - 1\,000\,000)) \times 0,13 = 137\,800 \text{ р.}$$

(доплатить 91 000 р.)

Профессиональные налоговые вычеты

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера

Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов.

Генеральному директору ООО «Компания»
Савватееву С.С.

от Ивантеева Сергея Леонидовича
ИНН 78401111111
Паспорт: Серия 11 № 11111 выдан 11.11.2011
Отделом ФМС г.Санкт-Петербург
Адрес: г.Санкт-Петербург

Заявление
о предоставлении профессионального налогового вычета

На основании статьи 221 Налогового кодекса РФ прошу при расчёте налога на доходы физических лиц с суммы оплаты по гражданско-правовому договору на выполнение работ № 1 от 01.02.2018г., заключённому с ООО «Компания» предоставить профессиональный налоговый вычет в сумме фактически понесенных расходов в размере 10000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек).

В подтверждение произведенных расходов предоставляю документы:

1. Товарный чек № 222 и кассовый чек № 222 от 02.02.2018 на сумму 10000,00 руб.

Генеральному директору ООО «Гамма»
Степанову В.И.

от Петренко А.Н.,
проживающей по адресу: г. Москва,
ул. Краснопрудная, д. 13, корп. 2, кв. 125,
ИНН 770801234567

Заявление

В соответствии с пунктом 3 статьи 221 НК РФ прошу предоставить мне профессиональный налоговый вычет в размере норматива затрат, установленного Налоговым кодексом, то есть в размере 20% от общей суммы авторского вознаграждения, начисленного мне в январе 2010 года за создание литературного произведения.

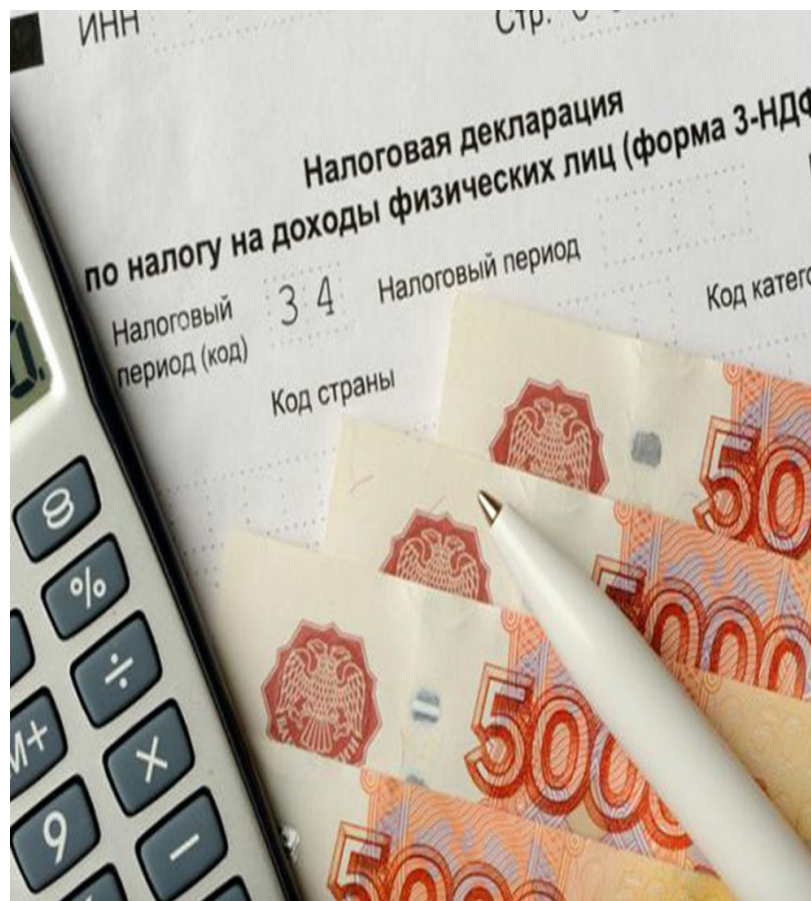
15 ЯНВАРЯ 2010 ГОДА

Петренко

А.Н. ПЕТРЕНКО

Налоговая декларация

- Налоговая декларация представляется не позднее **30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.



Налоговая декларация

Всех, кто сдает декларации по налогу на доходы физических лиц, возможно поделить на две группы:

- те, кого сдавать декларацию обязывает НК РФ;
- те, кто сдает декларацию по собственной инициативе, чтобы вернуть часть израсходованных денег, реализовав право на налоговые вычеты .

Form 3-NDFL (Tax Declaration for Income of Physical Persons) with handwritten text "Верни свои налоги!" and "Заполнение налоговых деклараций по форме 3 - НДФЛ". The form includes fields for INN, tax period, and reporting period. The text "Верни свои налоги!" is written in red across the form. The text "Заполнение налоговых деклараций по форме 3 - НДФЛ" is written in black below the form. The Avito logo is visible in the bottom right corner.

Налоговая декларация

Представить декларацию по форме 3-НДФЛ о доходах, полученных в 2020 году, физлицам необходимо до 30 апреля 2021 года,

Уплатить налог надо не позднее 15 июля.

Представить декларацию по НДФЛ только с целью получения налоговых вычетов можно в любое время в течение года.



Личный кабинет

- **Личный кабинет налогоплательщика** - информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных НК.

Электронный сервис ФНС России

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ
налогоплательщика для физических лиц

ДОСТУПНО:

- Объекты налогообложения
- Начислено/уплачено налогов
- Он-лайн оплата налоговых платежей
- Переплата/задолженность

УДОБНО:

- Получать налоговые уведомления в формате pdf
- Формировать, распечатывать налоговые уведомления и квитанции
- 3-НДФЛ/программа/результаты рассмотрения
- Направлять электронные обращения в налоговые органы без личного посещения

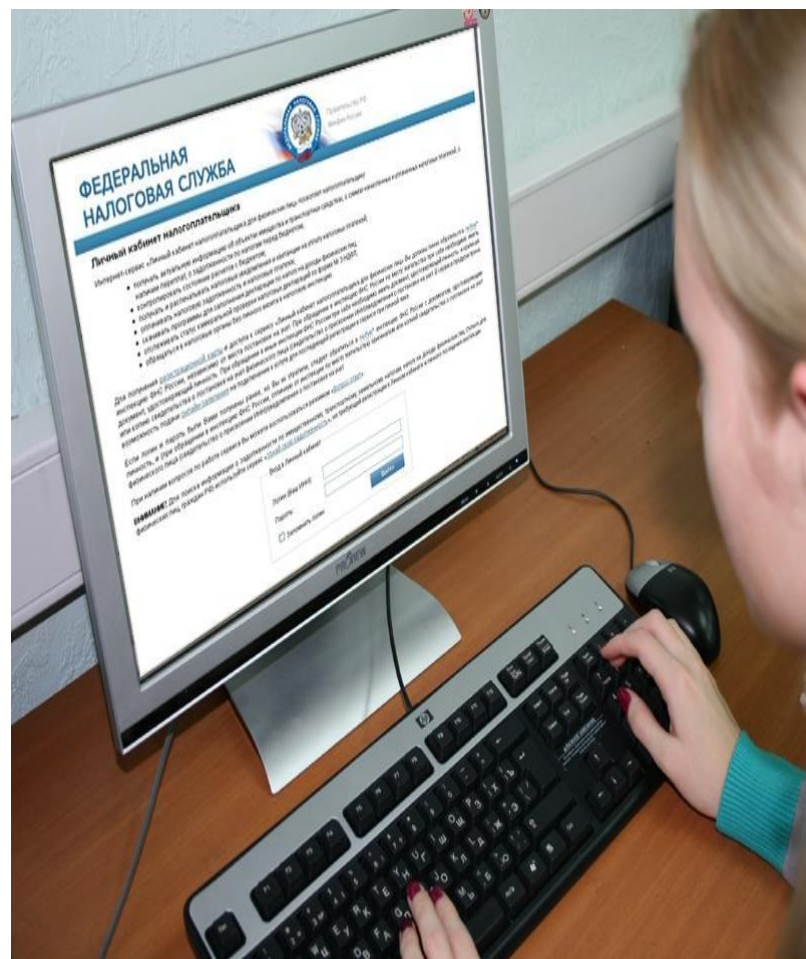
ПОДКЛЮЧИТЬСЯ ПРОСТО:

- Прийти в налоговую инспекцию
- Заполнить заявление и получить пароль
- Найти Сервис на сайте, ввести ИНН и пароль
- Сменить пароль на собственный

* В целях безопасности пароль необходимо сменить в течение 30 дней после регистрации

Личный кабинет

- Получить логин и пароль к «Личному кабинету налогоплательщика» в любой налоговой инспекции, предъявив паспорт и свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе
- При помощи квалифицированной электронной подписи
- При помощи учетной записи на Едином портале государственных и муниципальных услуг.



ИНН и СНИЛС

Идентификационный номер налогоплательщика — цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщиков в РФ.

- ИНН физического лица
- ИНН индивидуального предпринимателя присваивается при регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, если данное лицо ранее его не имело. В ином случае используется имеющийся ИНН.
- ИНН российского юридического лица . ИНН вместе с КПП позволяют определить каждое обособленное подразделение юридического лица,
- ИНН иностранного юридического лица

Федеральная налоговая служба
СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что

ЯКОВЛЕВ ИГОРЬ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ
(фамилия, имя, отчество)

пол Мужской дата рождения 23.03.1968
(число, месяц, год)

место рождения Г.МОСКВА

поставлен(а) на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса
Российской Федерации 29 марта 2010
(число, месяц, год)

с присвоенным ИНН 7 7 0 7 0 3 2 7 7 5 1 4

налоговым органом Инспекция Федеральной налоговой службы №7
по г.Москве 7 7 0 7

Главный государственный
налоговый инспектор
Межрайонной ИФНС России
№ 46 по г. Москве Степанова С. В.
(подпись, ФИО)

серия 77 №012502713

ИНН и СНИЛС

СНИЛС - Страховой номер индивидуального лицевого счёта,

СНИЛС— номер индивидуального лицевого счёта застрахованного лица в системе обязательного пенсионного страхования



СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ(глава 34 НК РФ)

(Раздел XI. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ)

- плательщики ст.419
- объект обложения ст.420
- база для исчисления страховых взносов ст.421
- расчетный период ст.423
- тарифы страховых взносов ст.425
- порядок исчисления ст.431
- определение даты осуществления выплат ст.424

Страховые взносы

- **Под страховыми взносами** понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. Ст.8 НК



Плательщики страховых взносов

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации;
 - индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
-

Плательщики страховых взносов



Объект обложения страховыми взносами

- признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг
- Не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, в том числе пособия по безработице, компенсационных выплат, суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период и т.д.

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.



Расчет страховой суммы

Пример: Сотруднику ООО "Империя" Иванову И. И. были начислены следующие выплаты за месяц:

Вид выплаты	Сумма, руб.	База	
		налогооблагаемая	не подлежащая налогообложению
Заработная плата	10000	10000	0
Премия	5000	5000	0
Материальная помощь	7000	3000	4000
Итого	22000	18000	4000

Расчетный период. Отчетный период

- Расчетным периодом признается календарный год.
 - Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.
-

Виды страховых взносов

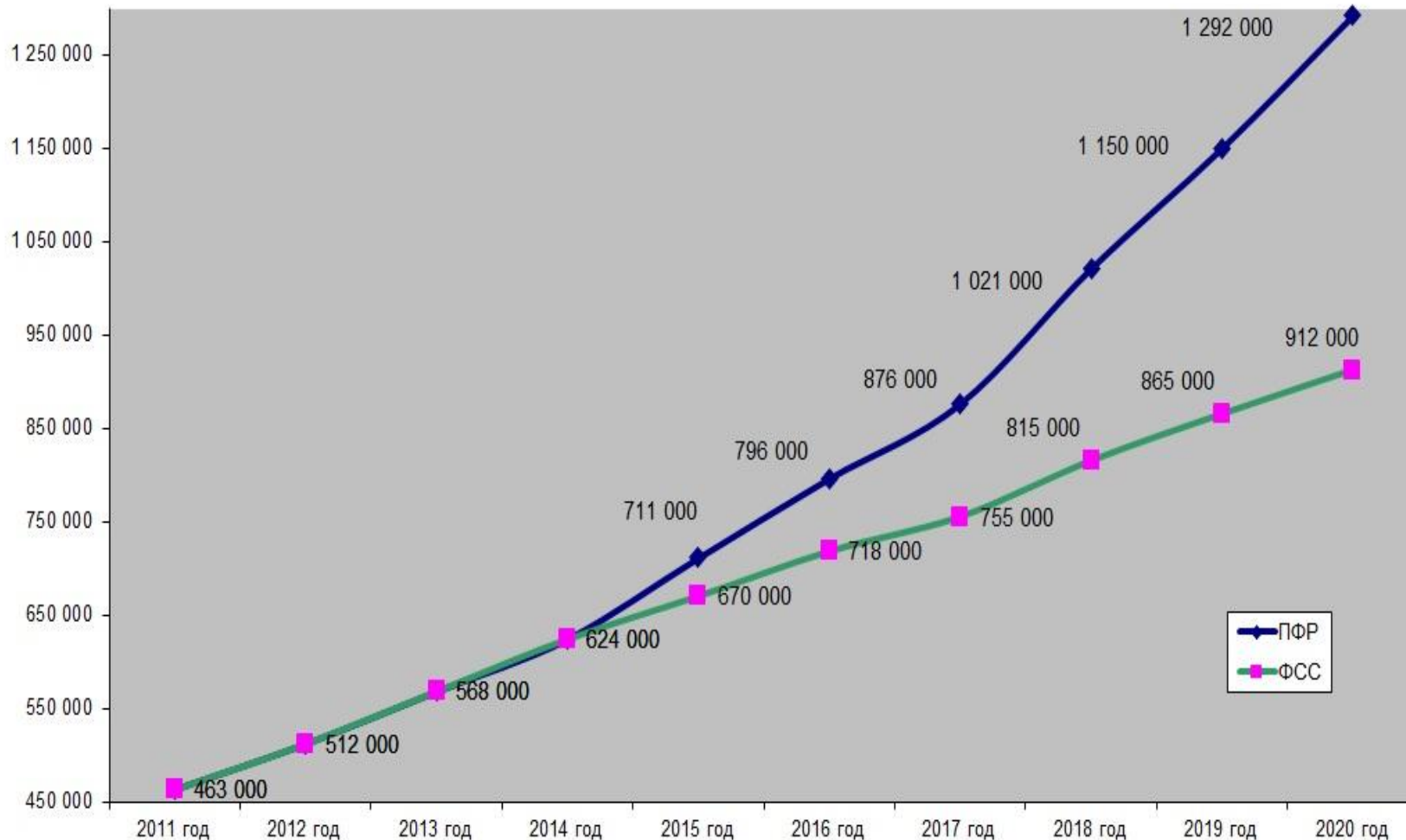


База для исчисления страховых взносов	Пенсионное страхование	Социальное страхование		Медицинское страхование
Предельная величина базы	1 292 000	912 000		нет макс размера
Расчетный размер оплаты труда=База/12 мес	107 666,67	76 000		нет макс размера
Ставка	22,00%	2,90%	1,80%	5,1%
Размер взноса =База*Ставка	284 240	26 448	16 416	
Ставка, если база превышена	10,00%	0,00%	0,00%	5,1%

Как изменялась база страховых взносов в 2011-2020



Анастасия Чижова,
Фирммейкер





Фиксированные страховые взносы ИП в 2018 - 2020 гг.



2018 год

26.545 руб.
Обязательное пенсионное
страхование
5.840 руб.
Обязательное медицинское
страхование

2019 год

29.354 руб.
Обязательное пенсионное
страхование
6.884 руб.
Обязательное медицинское
страхование

2020 год

32.448 руб.
Обязательное пенсионное
страхование
8.426 руб.
Обязательное медицинское
страхование

- Спасибо за внимание!

