

Налог на доходы физических лиц

Выполнил:
Кочков-Филатов
Алексей

Основание и правовые основы НДФЛ

- ▶ Налог на доходы физических лиц (сокращенно НДФЛ) - это налог, который касается абсолютно каждого, ведь все мы являемся физическими лицами. Его старое, более расхожее и привычное название - "подходный налог". Все эти названия - говорящие: в них заложены два основных смысла налога:
 - этим налогом облагаются доходы,
 - этот налог применим к физическим лицам.

Физическими лицами в данном случае являются граждане России и неграждане России, взрослые и дети, мужчины и женщины... Главное - в том, что у физлица появился доход, который нужно обложить налогом. НДФЛ посвящена объемная глава 23 Налогового кодекса РФ.

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

Объект налогообложения НДФЛ

- ▶ В соответствии со статьей 209 НК РФ объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками. Для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, это весь доход, полученный как в России, так и за ее пределами. Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, объектом налогообложения будет только доход от источников в России.
- ▶ Таким образом, для того чтобы определить, будет ли физическое лицо уплачивать НДФЛ в Российской Федерации, необходимо выяснить не только налоговый статус физического лица, но и источник дохода.
- ▶ Перечни доходов, относимые к доходам от источников в Российской Федерации и за ее пределами, приведены в статье 208 НК РФ

Налоговая база по НДФЛ

- ▶ Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика. При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, а также в виде материальной выгоды. Различного рода удержания доходов, в том числе и по решению суда, не уменьшают налоговую базу. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки. Для доходов, облагаемых по ставке 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, которые предусмотрены ст. 218-221 НК РФ. Если доходы налогоплательщика меньше вычетов, налоговая база равна нулю
Информацию об особенностях определения налоговой базы по различным видам доходов содержат ст. 211-215 Налогового кодекса РФ:

Налоговые ставки НДФЛ



Налоговый период

- ▶ По налогу на доходы физических лиц налоговым периодом признается календарный год. По итогам налогового периода плательщики НДФЛ, которые обязаны самостоятельно исчислить и уплатить налог или хотят получить налоговые вычеты, представляют в налоговые органы налоговые декларации. А налоговые агенты по итогам налогового периода представляют в налоговые органы сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов.

Доходы, подлежащие обложению НДФЛ

Доход от продажи ценных бумаг
13/30%

Проценты 13/30%

Дивиденды
9/15%

Доход от продажи недвижимого и иного имущества
13/30%

Доход от сдачи в аренду недвижимого и иного имущества
13/30%

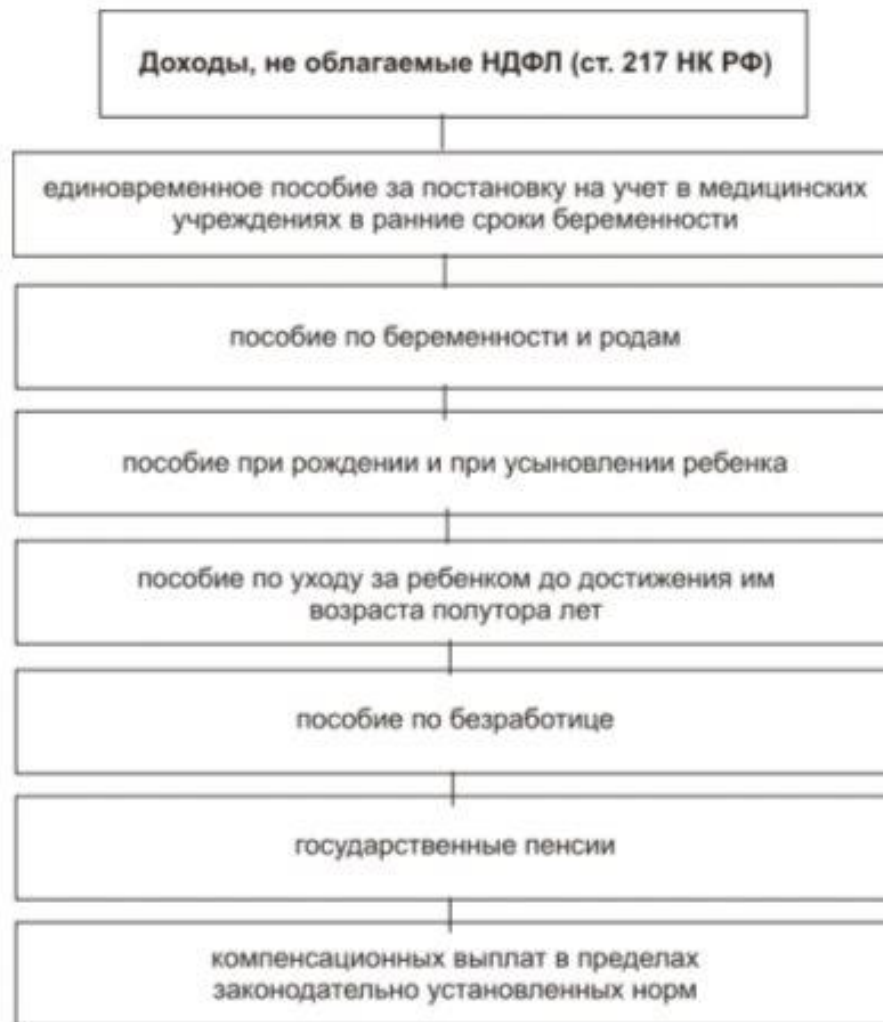
Страховые выплаты

Заработанная плата
13/30%

Доход от авторских прав
13/30%

Вознаграждение за выполненную работу
13/30%

Доходы, не облагаемые НДФЛ



Стандартные налоговые вычеты

Вычет 3000 рублей ежемесячно

- ▶ Пострадавшим от катастрофы на Чернобыльской АЭС
- ▶ Участвовавшим в испытаниях ядерного оружия до 31 декабря 1961г.
- ▶ Пострадавшим от аварии на ПО «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча
- ▶ Инвалидам Великой Отечественной войны
- ▶ Инвалидам I, II, III групп из числа военнослужащих, пострадавших при защите СССР, РФ.

Вычет 500 рублей ежемесячно

- ▶ Героям СССР и РФ, лицам, награжденным орденом Славы трех степеней
- ▶ Лицам вольнонаемного состава СА и ВМФ СССР, органов внутренних дел и государственной безопасности СССР
- ▶ Участникам ВОВ, блокадникам
- ▶ Узникам концлагерей
- ▶ Инвалидам с детства, а также инвалидам I, II группы
- ▶ Отдавшим костный мозг для спасения людей, пострадавших на чернобыльской АЭС

Стандартные налоговые вычеты на детей

Ежемесячный вычет

- ▶ 1400руб. - на первого и второго ребенка
- ▶ 3000руб. - на третьего и последующих детей
- ▶ 3000руб. - на учащегося очной формы обучения, студента, аспиранта до 24 лет

Данный вычет предоставляется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения до 24 лет. Действует до месяца, в котором доход превысит 280000руб.

Двойной вычет

- ▶ 2800руб.- на первого и второго ребенка
- ▶ 6000руб. - на третьего и последующих детей

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям (до вступления в брак), опекунам, попечителям, приемным родителям, а также родителям детей-инвалидов. Предоставляется ежемесячно до месяца, в котором доход превысит 280000руб.

Социальные налоговые вычеты

Вид социального вычета	Предельный размер вычета
Пожертвования благотворительным организациям	В размере фактических расходов, но не более 25% суммы дохода налогоплательщика
Затраты на обучение детей, ближайших родственников налогоплательщика	В размере фактических расходов, но не более 50000 рублей в года на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей
Затраты на свое обучение	В размере фактических расходов, но не более 120.000 руб в год.
Затраты на лечение свое, детей, ближайших родственников; суммы страховых взносов по договорам добровольного личного страхования (медицинского)	В размере фактических расходов, но не более 120000 руб в год
Сумма уплаченных взносов по договорам НПО и на накопительную часть пенсии	Не более 120000руб.

Имущественные вычеты

Вид имущественного вычета	Предельный размер вычета
Доход от продажи домов, квартир, дач, земельных участков	Не более 1 млн.руб.
Доход от продажи иного имущества, находившегося в собственности не менее 3 лет	Не более 250 тыс.руб.
Затраты на строительство или приобретение дома, квартиры или долей в них	Не более 2 млн.руб
Затраты на погашение целевого кредита или перекредитование целевых займов	Без ограничений

Профессиональные налоговые вычеты

Кому предоставляется	Вид вычета	Размер вычета
ИП, нотариусам, адвокатам	Сумма расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов	20% общей суммы доходов
Налогоплательщикам, получающим доход по договорам гражданско- правового характера	Сумма расходов	Без документально подтвержденных расходов (чеки, приходно-кассовые ордера) не предоставляется
Налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения	Сумма расходов	20-40% дохода

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 20__ год № _____ от ____-____-____ признак _____

1. Данные о налоговом агенте
 1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица _____ в ИФНС (код) _____
 1.2. Наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица _____

- 1.3. Код ОКАТО _____ 1.4. Телефон (_____) _____
 2. Данные о физическом лице - получателе дохода
 2.1. ИНН _____ 2.2. Фамилия, имя, отчество _____
 2.3. Статус налогоплательщика _____ 2.4. Дата рождения ____-____-____ 2.5. Гражданство (код страны) _____
 2.6. Код документа, удостоверяющего личность _____ 2.7. Серия и номер документа _____
 2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс _____ код региона _____
 район _____ город _____ населенный пункт _____
 улица _____ дом _____ корпус _____ квартира _____
 2.9. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты
 4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

 4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____
 4.3. Дата выдачи Уведомления ____ г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по ставке _____ %
- | | |
|---|--|
| 5.1. Общая сумма дохода | |
| 5.2. Налоговая база | |
| 5.3. Сумма налога исчисленная | |
| 5.4. Сумма налога удержанная | |
| 5.5. Сумма налога перечисленная * | |
| 5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом | |
| 5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом | |

Налоговый агент _____
 М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

* Настоящий пункт заполняется в отношении сумм налога, исчисленных с доходов, полученных начиная с 2011 года.

ИНН Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**Номер корректировки Налоговый период (код) 3 4 Отчетный налоговый период Представляется в налоговый орган (код) Код категории налогоплательщика(760 - физическое лицо на основании индивидуального предпринимательства, кроме случаев признания физического лица индивидуальным предпринимателем; 770 - физическое лицо на основании членства в крестьянском (фермерском) хозяйстве; 780 - адвокат; 790 - индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в качестве адвоката; 800 - адвокатский кабинет; 810 - глава крестьянского (фермерского) хозяйства)Код по ОКЕАТО Фамилия Имя Отчество Номер контактного телефона На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:** 1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)Подпись _____ Дата . .

И.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя
**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении декларации**Данная декларация представлена (код) на страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на листахДата представления
декларации . . Зарегистрирована
за №

(Фамилия, И.О.)

(Подпись)

Благодарю за внимание