Федеральное агентство по образованию

Российской Федерации

Нижегородский Государственный Университет

имени Н.И. Лобачевского

Экономический факультет

Кафедра маркетинга и предпринимательской деятельности

Контрольная работа

По дисциплине:«Налоговая система»

На тему: **«Налоговая декларация»**

Нижний Новгород 2009 год.

Гражданин Соколов заключил трудовой договор с ООО «Луч», которое и стало местом основной работы Соколова. Затем Соколов подал в ООО «Луч» заявление о предоставлении стандартных вычетов.

В течение календарного года ООО «Луч» начислило Соколову доходы четырех видов. (Таблица 1)

Таблица 1.

Доходы по основному месту работы (р.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата (код дохода – 2000) | Ценный подарок (код дохода – 2720) | Материальная помощь (код дохода – 2760) | Дивиденды (код дохода – 1010) |
| 1 | 23200 |  |  |  |
| 2 | 23200 |  |  |  |
| 3 | 23200 | 8990 |  |  |
| 4 | 23200 |  |  |  |
| 5 | 31900 |  |  | 17400 |
| 6 | 31900 |  | 13050 |  |

Любимов имеет двоих детей: 10 и 19 лет. Старший ребенок – студент вуза дневной (очной) формы обучения.

Требуется рассчитать величину НДФЛ, удержанные налоговым агентом и доходов гр. Соколова в каждом месяце, а так же суммы к выдаче. Расчет выполнить сначала для 2005, а затем для 2006 года.

РЕШЕНИЕ:

Расчет НДФЛ выполняется ежемесячно нарастающим итогом с начала года.

По ставке 13% облагаются: заработная плата (код дохода – 2000), материальная помощь (код дохода – 2720), ценный подарок (код дохода – 2760).

Для 2005 года результат расчета НДФЛ с доходов, облагаемых по ставке 13%, приведен в таблице 2.1. В головке таблицы приведены некоторые пояснения к расчету величин в соответствующих столбцах. Расчет НДФЛ по месяцам приведен после таблицы.

Валовой доход ВД13% - это итоговая сумма облагаемых по ставке 13% доходов трех перечисленных выше видов.

Приведем более детальные расчеты за шесть месяцев 2005 г

Январь:

ВД13% = 23200 р. (это доход с кодом 2 000, полученный по трудовому договору).

Из таблицы 2 следует, что к доходу с кодом 2 000 можно было бы применить лишь профессиональный вычет с кодом 403, если бы доход был получен по договору гражданско-правового характера. Следовательно, вычеты видов 4 и 5 не применяются и

СД13%= ВД13% - 0 = 23200р.,

Т.е. зарплата по трудовому договору не относится к частично облагаемым доходам.

Не выполняется условие СД13% ≤ 20 000 р.:

(23200 ≤ 20 000) = «Ложь»,

В103 не предоставляется

Поэтому в соответствии с таблицей 2 и п. 1 ст. 218 НК РФ в январе Любимову предоставляются стандартные вычеты на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты:

В101 = 600 р. \* 2 = 1 200 р. (одному ребенку не исполнилось 18 лет, а второй – студент вуза дневной формы обучения, и ему еще не исполнилось 24 года).

ОД13% = СД13% - (В103+ В101) = 23200р. –1 200 р.) = 22000 р.

НДФЛ не окр = 22000 \* 13% = 2860 р. = НДФЛ = НДФЛ РМ

Выдано за январь: Д к выд = 23200 – 2860 р. = 20340 р.

Февраль:

ВД13% = 23200 р. + 23200р. = 46400 р. (за два месяца – январь и февраль);

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 46 400 р. – (0+0) = 46400 р.

С января не выполняется условие : СД13% ≤ 20000 р

Не выполняется условие:

СД13% ≤ 40 000 р. (т.е. 46400 р. ≤ 40 000 р. = «Ложь»), поэтому не предоставляется стандартный вычет 101.

ОД13% = СД13% - (В103+ В101)= 46400-1200=45200 р

НДФЛ не окр = 45200 \* 13% = 5876 р. = НДФЛ

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ январь = 5876 р. – 2860 р. = 3016 р. (налог за февраль).

Выдано за февраль: Д к выд =23200– 3016 р. = 7864 р.

Март:

ВД13% = 46400 р. + 23200 р. + 8990 р. = 78590р. (за три месяца – январь, февраль и март, плюс ценный подарок (код дохода – 2720));

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 78590р. – (2 000+0) = 76590 р.

С января месяца не выполняется условие СД13% ≤ 20 000 р.

С февраля не выполняется условие: СД13% ≤ 40 000

ОД13% = СД13% - (В103+ В101)=76590-1200=75390р

НДФЛ не окр = 75390 \* 13% = 9800,7 р

НДФЛ = 9801 р.

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ февраль = 9801 р. – 5876 р. = 3925 р. (налог за март).

Выдано за март: Д к выд = 23200– 3925 р. = 19275 р.

Апрель, май аналогично.

Июнь:

ВД13% = 178640 (ВД за шесть месяцев: январь – июнь);

В501 = 2 000 р.;

В503 = 2 000 р., т.к. сумма материальной помощи 13050 > 2 000

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 178640 – (2 000 р. +2 000 р.) = 174640 р.

ОД13% = СД13% - (В103+ В101) = 174640 р. - 1200= 173440 р.

(за январь – июнь)

НДФЛ не окр = 173440 р. \* 13% = 22547 = НДФЛ

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ январь - май = 22547 р. – 16964 р. = 5583 р. (налог за июнь).

Выдано за июнь: Д к выд = (31900 р. + 13050 р.) – 5583 р. = 39367 р.

Для 2006 года результат расчета НДФЛ с доходов, облагаемых по ставке 13%, приведен в таблице 2.1. В головке таблицы приведены некоторые пояснения к расчету величин в соответствующих столбцах. Расчет НДФЛ по месяцам приведен после таблицы.

Приведем более детальные расчёты за 2006 г.

Январь

ВД13% = 23200 р. (это доход с кодом 2 000, полученный по трудовому договору).

Из таблицы 2 следует, что к доходу с кодом 2 000 можно было бы применить лишь профессиональный вычет с кодом 403, если бы доход был получен по договору гражданско-правового характера. Следовательно, вычеты видов 4 и 5 не применяются и

СД13%= ВД13% - 0 = 23200р.,

Т.е. зарплата по трудовому договору не относится к частично облагаемым доходам.

Не выполняется условие СД13% ≤ 20 000 р.:

(23200 ≤ 20 000) = «Ложь»,

В103 не предоставляется

Поэтому в соответствии с таблицей 2 и п. 1 ст. 218 НК РФ в январе Любимову предоставляются стандартные вычеты на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты:

В101 = 600 р. \* 2 = 1 200 р. (одному ребенку не исполнилось 18 лет, а второй – студент вуза дневной формы обучения, и ему еще не исполнилось 24 года).

ОД13% = СД13% - (В103+ В101) = 23200р. –1 200 р.) = 22000 р.

НДФЛ не окр = 22000 \* 13% = 2860 р. = НДФЛ = НДФЛ РМ

Выдано за январь: Д к выд = 23200 – 2860 р. = 20340 р.

Февраль:

ВД13% = 23200 р. + 23200р. = 46400 р. (за два месяца – январь и февраль);

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 46 400 р. – (0+0) = 46400 р.

С января не выполняется условие: СД13% ≤ 20000 р

Не выполняется условие:

СД13% ≤ 40 000 р. (т.е. 46400 р. ≤ 40 000 р. = «Ложь»), поэтому не предоставляется стандартный вычет 101.

ОД13% = СД13% - (В103+ В101)= 46400-1200=45200 р

НДФЛ не окр = 45200 \* 13% = 5876 р. = НДФЛ

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ январь = 5876 р. – 2860 р. = 3016 р. (налог за февраль).

Выдано за февраль: Д к выд =23200– 3016 р. = 7864 р.

Март:

ВД13% = 46400 р. + 23200 р. + 8990 р. = 78590р. (за три месяца – январь, февраль и март, плюс ценный подарок (код дохода – 2720));

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 78590р. – (4 000+0) = 74590 р.

С января месяца не выполняется условие СД13% ≤ 20 000 р.

С февраля не выполняется условие: СД13% ≤ 40 000

ОД13% = СД13% - (В103+ В101)=74590-1200=73390р

НДФЛ не окр = 73390 \* 13% = 9540,7 р

НДФЛ = 9541 р.

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ февраль = 9541 р. – 5876 р. = 3665 р. (налог за март).

Выдано за март: Д к выд = 23200– 3655 р. = 19537 р.

Апрель и май аналогично.

Июнь:

ВД13% = 178640 (ВД за шесть месяцев: январь – июнь);

В501 = 4 000 р.;

В503 = 4 000 р., т.к. сумма материальной помощи 13050 > 4 000

СД13% = ВД13% - (В501+ В503) = 178640 – (4 000 р. +4 000 р.) = 170640 р.

ОД13% = СД13% - (В103+ В101) = 170640 р. - 1200= 169440 р.

(за январь – июнь)

НДФЛ не окр = 169440 р. \* 13% = 22027,2 = НДФЛ окр=22027

НДФЛ РМ = НДФЛ – НДФЛ январь - май = 22027- 16704 р. = 5323 р. (налог за июнь).

Выдано за июнь: Д к выд = (31900 р. + 13050 р.) – 5323 р. = 39627

Расчет НДФЛ с дивидендов, облагаемых по ставке 9%, представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Расчет НДФЛ с дивидендов, облагаемых по ставке 9%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Нарастающим итогом с начала года | | | | | Налог за расчетный месяц |
| Валовой доход | Совокупный доход (= гр.2) | Облагаемый доход (=гр. 3) | Налог не округленный (гр.4\*9%) | Налог (округленный) |
|  | **ВД9%** | **СД9%** | **ОД9%** | **НДФЛнеокр** | **НДФЛ** | **НДФЛРМ** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 5 | 17400 | 17400 | 17400 | 1566 | 1566 | 1566 |

Приведем более детальные расчеты за май.

ВД9% = 17400 р. (дивиденды); СД9% = 17400 р. (вычеты вида 5 отсутствуют);

Стандартные вычеты применяются только к доходам, облагаемым по ставке 13%.

ОД9% =17400 р. ; НДФЛнеокр = 17400 р. \* 9% = 1566 р.

НДФЛ = 1566 р.

НДФЛРМ = 1566 р. (налог с дивидендов за май)

ДДИВ ЗА РМ = 17400 р. – 1566 р. = 15834 р. (выдано дивидендов в мае).

В марте отчетного года гр. Соколов заключил договор гражданско-правового характера на выполнение работ с ООО «Гром». Начислено в марте по договору 14 000 р. (код дохода 2010), сумма документально подтвержденных расходов в связи с выполнением работ по договору составила 6 000 р. (код вычета 403). Местом основной работы гр. Соколова является ООО «Луч».

Требуется рассчитать величину НДФЛ, удержанную в ООО «Гром».

РЕШЕНИЕ:

Результаты расчета налога приведены в таблице 4.

СД13% = ВД13% - В403 = 14 000 р. – 8 000 р. = 8 000 р., т.к. в соответствии с п. 2 ст. 221 лица, получившие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг).

В103 = 0; В101 = 0, поскольку заявление о предоставлении стандартных вычетов подано в ООО «Луч».

Гражданин Соколов за первые 6 месяцев текущего года получал доходы от двух организаций:

- ООО «Луч»

- ООО «Гром»

С июля по декабрь гр. Соколов получал доходы от предпринимательской деятельности (таблица 5). Специальные налоговые режимы не применялись.

Таблица 5.

Документально подтвержденные доходы и расходы от предпринимательской деятельности гр. Соколова.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Валовой доход (ставка налога 13%) | Вычет с кодом 401 | Совокупный доход (гр.2 – гр.3) |
| **ВД** | **В401** | **СД** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 7 | 100 000 | 70 000 | 30 000 |
| 8 | 170 000 | 60 000 | 110 000 |
| 9 | 170 000 | 80 000 | 90 000 |
| 10 | 160 000 | 85 000 | 75 000 |
| 11 | 136 000 | 125 000 | 11 000 |
| 12 | 160 000 | 100 000 | 60 000 |
| **ИТОГО** | **896 000** | **520 000** | **376 000** |

В августе текущего года Соколов подал предположительную декларацию, в которой предполагаемый доход (код 4 000) составил 600 000 р., предполагаемый вычет (код 401) – 400 000 р.

1) Требуется вычислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате авансом с разбивкой по срокам уплаты (эти данные указываются в предположительной декларации);

Петров уплатил авансом НДФЛ в строгом соответствии с указанными сроками.

В марте следующего года Соколов подал итоговую декларацию.

2) Требуется заполнить итоговую налоговую декларацию и, в том числе, вычислить:

- величину налога, исчисленного по итоговой декларации за год;

- величину налога, уплаченного в течение года;

- величину налога, подлежащего доплате;

- величину налога, подлежащего уплате авансом, если предполагаемый, облагаемый по ставке 13%, доход и вычеты совпадают с фактическими вычетами и доходом отчетного года.

РЕШЕНИЕ 2005 г:

1) вычислим сумму НДФЛ, подлежащую уплате авансом с разбивкой по срокам уплаты.

600 000 – 400 000 = 200 000 р.

Налог авансом = 200 000 р. \* 13% = 26 000 р.

15.10.2008. = 13 000 р.

15.01.2009. = 13 000 р.

2) НДФЛ исчисленный и уплаченный за пол года 13% в «Лучр».

13% ООО «Луч» = 22547 р.

ООО «Луч» = 1 040 р.

9% ООО «Гром» = 1566 р.

Исчисленные суммы и удержанные совпадают.

НДФЛ за первое полугодие = 24633 р.

Доходы от п/п = 376 000 \* 13% = 48 880

Вычислим СД за первые 7 месяцев:

СД = 174640 р. + 8 000 р. + 30 000 р. = 212640 р.

СД = 212640 р.

(212640 ≤ 40 000) = «Ложь»

Поэтому СД = ОД

СД январь-март = 76590.

СД январь-июнь = 174640 р. + 8 000 р. = 182640 р.

ОД январь-декабрь = 173440 + 8 000 + 376 000 = 557440 р.

НДФЛ январь-декабрь 13% = 557440 р. \*13% = 72467,2 р.

НДФЛ рассчитанный

НДФЛ Уплаченный = 22547 р. + 1 040 р. + 26 000 = 49587 р.

72467-49587=22880

РЕШЕНИЕ 2006 г:

1) вычислим сумму НДФЛ, подлежащую уплате авансом с разбивкой по срокам уплаты.

600 000 – 400 000 = 200 000 р.

Налог авансом = 200 000 р. \* 13% = 26 000 р.

15.10.2008. = 13 000 р.

15.01.2009. = 13 000 р.

2) НДФЛ исчисленный и уплаченный за пол года 13% в «Луч».

13% ООО «Луч» = 22027 р.

ООО «Луч» = 1 040 р.

9% ООО «Гром» = 1566 р.

Исчисленные суммы и удержанные совпадают.

НДФЛ за первое полугодие = 22027+1040+1566= 24633

Доходы от п/п = 376 000 \* 13% = 48 880

Вычислим СД за первые 7 месяцев:

СД = 170640 р. + 8 000 р. + 30 000 р. = 208640 р.

СД = 208640 р.

(208640 ≤ 40 000) = «Ложь»

Поэтому СД = ОД

СД январь-март = 74590.

СД январь-июнь = 170640 р. + 8 000 р. = 178640 р.

ОД январь-декабрь = 169440 + 8 000 + 376 000 = 553440 р.

НДФЛ январь-декабрь 13% = 553440 р. \*13% = 71947,2 р.

НДФЛ рассчитанный

НДФЛ Уплаченный = 22027 р. + 1 040 р. + 26 000 = 49067 р.

71947-49067=22880