**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ**

**Расчет налога на доходы физических лиц**

**Вариант 5**

Налоговый период при расчете налога на доходы физических лиц – 1 год.

Налоговые вычеты:

1. Стандартные вычеты

На себя - 400 рублей в месяц до месяца, в котором доход превысил 20 000,0 рублей, т.е. при доходе 5 000,0 рублей вычет составит 400 \* 4 = 1 600,0 рублей.

На детей – 600 рублей в месяц на каждого ребенка до месяца, в котором доход превысил 40 000,0 рублей, т.е. 600 \* 8 \*3 = 14 400,0 рублей.

Всего вычетов: 1 600,0 + 14 400,0 = 16 000,0 рублей.

2. Социальные вычеты

Взносы на благотворительные цели в учреждения культуры – 500,0 рублей.

3. Имущественные вычеты

Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов по покупке и продаже квартиры, остаток неиспользованного налогового вычета в данном налоговом периоде переносится на следующие налоговые периоды до полного использования.

160 000,0 + 140 000,0 = 300 000,0 рублей.

Продажа автомобиля не является имущественным вычетом и не увеличивает налогооблагаемую базу.

В соответствие с налоговым кодексом до 4 000,0 рублей не облагается налогом на доходы физических лиц:

- стоимость приза, полученного на конкурсе в целях рекламы, свыше 4 000,0 рублей облагается по ставке 35%, т.е. полученный приз в сумме 3 500,0 не облагается налогом;

- материальная помощь, т.е. сумма 200,0 рублей – необлагаемая.

Сумма полученной ссуды 5 000,0 рублей не увеличивает налогооблагаемую базу.

Налогооблагаемая база: 5 000,0 \* 12 = 60 000,0 рублей.

Определение налогооблагаемой базы с учетом вычетов:

60 000,0 – 16 000,0 – 500,0 = 43 500,0 – 300 000,0 = -256 500,0

Т.к. сумма налоговых вычетов превышает налогооблагаемую базу, то сумма налога по ставке 13% признается равной 0. Неиспользованный остаток по имущественному налоговому вычету в сумме 256 500,0 рублей переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**Вариант 10**

Налоговый период при расчете налога на доходы физических лиц – 1 год.

Налоговые вычеты:

1. Стандартные вычеты

На себя - 400 рублей в месяц до месяца, в котором доход превысил 20 000,0 рублей, т.е. при доходе 2 500,0 рублей вычет составит 400 \* 8 = 3 200,0 рублей.

На ребенка – 1 200 рублей в месяц на каждого ребенка, т.к. неполная семья, до месяца, в котором доход превысил 40 000,0 рублей, т.е. 1200 \* 12 = 14 400,0 рублей.

Всего вычетов: 3 200,0 + 14 400,0 = 17 600,0 рублей.

1. Профессиональные вычеты

Авторское вознаграждение – 15 000,0 рублей.

1. Имущественные вычеты

Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов по продаже квартиры, остаток неиспользованного налогового вычета в данном налоговом периоде переносится на следующие налоговые периоды до полного использования.

Вычет составит 230 000,0 рублей.

Продажа автомобиля не является имущественным вычетом и не увеличивает налогооблагаемую базу.

В соответствие с налоговым кодексом до 4 000,0 рублей не облагается налогом на доходы физических лиц:

- стоимость приза, полученного на конкурсе в целях рекламы, свыше 4 000,0 рублей облагается по ставке 35%, т.е. полученный приз в сумме 5 000,0 подлежит обложению налогом – 5 000,0 – 4 000,0 = 1 000,0 \* 35% = **350,0 рублей**.

- материальная помощь, т.е. сумма 4 000,0 рублей – необлагаемая.

Сумма полученной ссуды 10 000,0 рублей не увеличивает налогооблагаемую базу.

Налогооблагаемая база: 2 500,0 \* 12 = 30 000,0 рублей.

Определение налогооблагаемой базы с учетом вычетов:

30 000,0 – 17 600,0 – 15 000,0 = - 2 600,0

Т.к. сумма налоговых вычетов превышает налогооблагаемую базу, то сумма налога по ставке 13% признается равной 0. Уплачивается налог по ставке 35% - 350,0 рублей. Неиспользованный имущественный налоговый вычет в сумме 230 000,0 рублей переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**Расчет НДС за 13-15 месяцы**

Организация не имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, т.к. за три предшествующих месяца сумма выручки превысила 2 миллиона рублей.

**13 месяц:**

Налогооблагаемая база: 400 000,0 + 400 000,0 + 100 000,0 + 400 000,0 + = 1 300 000,0 рублей.

Сумма налога: 1 300 000,0 \* 18% = 234 000,0 руб.

Сумма вычетов: 30 000,0 + 20 000,0 + 10 000,0 = 60 000,0 руб.

Сумма налога, которую следует уплатить организации: 234 000,0 – 60 000,0 = 174 000,0 руб.

**14 месяц:**

Налогооблагаемая база: 300 000,0 + 400 000,0 + 100 000,0 + 100 000,0 + 50 000,0 = 950 000,0 рублей.

Сумма налога: 950 000,0 \* 18% = 171 000,0 руб.

Сумма вычетов: 200 000,0 + 50 000,0 + 10 000,0 = 260 000,0 руб.

Т.к. сумма вычетов превысила сумму налога, то рассчитаем сумму возмещения из бюджета: 260 000,0 – 171 000,0 = 89 000,0 руб.

**15 месяц:**

Налогооблагаемая база: 400 000,0 + 400 000,0 + 200 000,0 + 50 000,0 + 20 000,0 = 1 070 000,0 рублей.

Сумма налога: 1 070 000,0 \* 18% = 192 600,0 руб.

Сумма вычетов: 200 000,0 + 100 000,0 + 20 000,0 = 320 000,0 руб.

Т.к. сумма вычетов превысила сумму налога, то рассчитаем сумму возмещения из бюджета: 320 000,0 – 192 600,0 = 127 400,0 руб.

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ**

**Расчет налога на доходы физических лиц**

**Вариант 7**

Налоговые вычеты:

1. Стандартные вычеты

На себя - 400 рублей в месяц до месяца, в котором доход превысил 20 000,0 рублей, т.е. при доходе 17000,0 рублей в месяц – 400,0 рублей

На детей – 600 рублей в месяц на одного ребенка до месяца, в котором доход превысил 40 000,0 рублей, т.е. при доходе 17000,0 рублей в месяц – 600 руб. \* 2 мес. = 1200,0 рублей (вычет распространяется только на одного ребенка – дочь-школьницу).

Всего вычетов: 400,0 + 1200,0 = 1600,0 рублей.

1. Социальные вычеты

Взносы на благотворительные цели в учреждения культуры – 3000,0 рублей.

1. Имущественные вычеты

Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов по продаже квартиры, остаток неиспользованного налогового вычета в данном налоговом периоде переносится на следующие налоговые периоды до полного использования.

Вычет равен 430 000,0 рублей.

Для стоимости приза, полученного на конкурсе в целях рекламы, предусмотрена налоговая ставка 35%. Сумма до 4000,0 рублей не облагается. Вычеты для таких выплат не применяются.

10 000 – 4 000 = 6 000 \* 35 % = **2 100,0 рублей сумма налога.**

Определяем налогооблагаемую базу по ставке 13 % с учетом вычетов:

17 000 руб. \* 12 мес. = 204 000,0 рублей.

204 000 – 1 600 – 3 000 – 430 000 = -230 600,0

Т.к. сумма налоговых вычетов превышает налогооблагаемую базу, то сумма налога по ставке 13% признается равной 0. Неиспользованный остаток по имущественному налоговому вычету в сумме 230 600,0 рублей переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Таким образом, сумма налога – 2 100,0 рублей.

**Вариант 9**

Налоговые вычеты:

1. Стандартные вычеты

На себя – 400 рублей в месяц до месяца, в котором доход превысил 20 000,0 рублей, т.е. при доходе 6 750,0 рублей в месяц – 400 \* 2 = 800,0 рублей

На детей – 600 рублей в месяц на каждого ребенка до месяца, в котором доход превысил 40 000,0 рублей, т.е 600 \* 5 \*2 = 6 000,0 рублей.

Всего вычетов: 800,0 + 6 000,0 = 6 800,0 рублей.

2. Имущественные вычеты

Вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов по продаже квартиры, остаток неиспользованного налогового вычета в данном налоговом периоде переносится на следующие налоговые периоды до полного использования.

Вычет равен 230 000,0 рублей.

В соответствие с налоговым кодексом до 4 000,0 рублей не облагается налогом на доходы физических лиц материальная помощь, свыше 4 000,0 рублей облагается по ставке 13%.

5 000,0 – 4 000,0 = 1 000,0 рублей – включается в налогооблагаемую базу.

Налогооблагаемая база: 6 750,0 \* 12 = 81 000 + 1 000,0 = 82 000,0 рублей.

Полученная ссуда в размере 10 000,0 рублей не включается в налогооблагаемую базу.

Определяем налогооблагаемую базу с учетом вычетов:

82 000,0 – 6 800,0 = 75 200,0 – 230 000,0 = - 154 800,0

Т.к. сумма налоговых вычетов превышает налогооблагаемую базу, то сумма налога по ставке 13% признается равной 0. Неиспользованный остаток по имущественному налоговому вычету в сумме 154 800,0 рублей переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**Расчет НДС за 15-17 месяцы**

**15 месяц:**

Налогооблагаемая база: 400 000,0 + 400 000,0 + 200 000,0 + 50 000,0 + 20 000,0 = 1 070 000,0 рублей.

Сумма налога: 1 070 000,0 \* 18% = 192 600,0 руб.

Сумма вычетов: 200 000,0 + 100 000,0 + 20 000,0 = 320 000,0 руб.

Т.к. сумма вычетов превысила сумму налога, то рассчитаем сумму возмещения из бюджета: 320 000,0 – 192 600,0 = 127 400,0 руб.

**16 месяц**

Налогооблагаемая база:

500 000,0 + 400 000,0 + 100 000,0 + 20 000,0 + 10 000,0 = 1030 000,0 рублей.

Сумма налога:

1 030 000,0 \* 18% = 185 400,0 рублей.

Льгот нет.

Вычеты:

200 000,0 + 200 000,0 + 10 000,0 = 410 000,0 рублей.

Необходимо возместить из бюджета:

410 000,0 – 185 400,0 = 224 600,0 рублей.

**17 месяц**

Налогооблагаемая база: 400 000,0 + 200 000,0 + 100 000,0 + 100 000,0 + 20 000,0 + 10 000,0 = 830 000,0 рублей.

Сумма налога: 830 000,0 \* 18% = 149 400,0 руб.

Сумма вычетов: 100 000,0 + 100 000,0 + 10 000,0 = 210 000,0 руб.

Т.к. сумма вычетов превысила сумму налога, то рассчитаем сумму возмещения из бюджета: 210 000,0 – 149 400,0 = 60 600,0 руб.