Федеральное агентство по образованию Российской Федерации Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования

 **«Красноярский колледж радиоэлектроники, экономики и управления»**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № 1**

**Вариант № 12**

**Предмет: Налоги и налогообложение \_\_\_\_**

**Группа \_\_\_\_\_ з.\_602.51\_\_курс \_\_\_\_\_\_5\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Специальность 0602\_\_Менеджмент\_\_\_\_ \_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_ \_ (по\_отраслям)\_\_\_ \_\_\_\_**

**Фамилия, имя, отчество студента\_Кондаков\_ \_**

**(полностью)**

**\_\_\_\_\_Кирилл Андреевич \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **Шифр студента\_\_\_к.\_05-0045\_\_**

**Домашний адрес студента: г. Красноярск\_\_\_\_**

**ул.\_Песочная\_д.8\_кв.\_2 \_\_\_\_\_\_\_\_**

**Входящий номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Оценка работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Дата проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Подпись преподавателя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Фамилия, инициалы преподавателя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

ВАРИАНТ №13.

ЗАДАНИЯ: №1; №2; №3; №4.

ЗАДАНИЕ №1. Акцизы. Характеристика налога. Ставки и их применение.

Акциз – вид косвенных (включаемых в цену или тариф) налогов на товары, преимущественно массового потребления, услуги частных предприятий, которые оплачиваются покупателями (потребителями).

 По способу взимания акцизы делятся:

-индивидуальные;

-универсальные.

Индивидуальные акцизы устанавливаются на отдельные виды товаров и услуг и взимаются по твердым ставкам с единицы измерения товара (услуг). Универсальные же взимаются с валового оборота и устанавливаются в процентах к стоимости товара или услуг.

 Правовое регулирование взимания акцизов осуществляется на основании положений главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации

 Применение акцизов к товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимым с этой территории, осуществляется в соответствии с Таможенным Кодексом и Законом Российской Федерации "Об акцизах".

 Непосредственным и неизбежным эффектом установления акциза на тот или иной товар является повышение его цены. Поэтому круг товаров народного потребления, включенных в перечень подакцизных товаров, определен государством и строго ограничен. Из него исключены потребительские товары первой необходимости, которые обладают социальной значимостью для населения страны.

 С 1 января 2001 года, в связи с введением в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и признанием «Закона об акцизах» утратившим силу, перечень подакцизных товаров регламентируется пунктом 1 статьи 181 главы 22 "Акцизы" НК РФ.

 Согласно НК РФ подакцизными товарами признаются:

 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

 Не рассматриваются как подакцизные товары следующая спиртосодержащая продукция:

 -лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства и препараты, если они внесены в Государственный реестр лекарственных средств. Изделия медицинского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптечными учреждениями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций. Аналогично не облагаются препараты ветеринарного назначения, внесенные в Государственный реестр ветеринарных препаратов, разлитые в сосуды вместимостью не более 100 мл;

 -парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию, если вместимость сосуда, в который она разлита, не превышает 270 мл;

 -спиртосодержащие товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

 -подлежащие дальнейшей переработке и использованию для технических целей. Отходы, образующиеся при производстве этилового спирта из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации и внесенные в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции в РФ;

 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

 4) пиво;

 5) табачная продукция;

 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

 7) автомобильный бензин;

 8) дизельное топливо;

 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

 10) прямогонный бензин. Под прямогонным бензином понимают - бензиновые фракции. Бензиновая фракция - смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215 гр. С при атмосферном давлении 760 мм ртутного столба, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного.

 Налогоплательщиками акциза признаются организации, индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие обложению акцизами, включая лица, признаваемые плательщиками акцизов в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

 Для организаций и индивидуальных предпринимателей налоговый период составляет один календарный месяц.

 В соответствии с п. 1 ст. 193 НКРФ налогообложение подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья осуществляется по следующим единым на территории Российской Федерации налоговым ставкам:

|  |  |
| --- | --- |
| Виды подакцизныхтоваров | Налоговая ставка (в % или рублях и копейках за единицу измерения. |
| Этиловый спирт из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья) | 18 руб. за 1 литр безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция | 135 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 до 25% включительно (за исключением вин) | 100 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах |
| Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 % включительно (за исключением вин) | 70 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах |
| Вина нетрадиционные крепленные | 88 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах |
| Вина (за исключением натуральных, натуральных нетрадиционных и (или) некрепленых, натуральных нетрадиционных некрепленых, вин шампанских и игристых) | 52 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах |
| Вина натуральные нетрадиционные некрепленые | 4 руб. за 1 литр |
| Вина шампанские и вина игристые | 10 руб. 50 коп. за 1 литр |
| Вина натуральные (за исключением нетрадиционных некрепленых) | 2 руб.20 коп. за 1 литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием доли этилового спирта до 0,5 % включительно  | 0 руб. за литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием доли этилового спирта свыше 0,5 до 8,6 % включительно | 1 руб. 55 коп. за литр |
| Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием доли этилового спирта свыше 8,6 % включительно | 5 руб. 30 коп. за 1 литр |
| Табак трубочный | 574 руб. за 1 кг |
| Табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции | 235 руб. за 1 кг |
| Сигары | 14 руб. за 1 штуку |
| Сигариллы | 157 руб. за 1000 штук |
| Сигареты с фильтром | 60 руб. за 1000 шт. + 5% |
| Сигареты без фильтра, папиросы | 23 руб. за 1000 шт. +5% |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 КВт (90 л.с.) включительно | 0 руб. за 0,75 КВт (1 л.с.) |
| Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 КВт (90 л.с.) и до 112,5 КВТ (150 л.с.) включительно | 14 руб. за 0,75 КВт (1 л.с.) |
| Автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 КВТ (150 л.с.) | 142 руб. за 0,75 КВт (1 л.с.) |
| Бензин автомобильный с октановым числом до "80" включительно | 2460 руб. за 1 тонну |
| Бензин автомобильный с иными октановыми числами | 3360 руб. за 1 тонну |
| Дизельное топливо | 1000 руб. за 1 тонну |
| Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | 2732 руб. за 1 тонну |
| Прямогонный бензин | 0 руб. за 1 тонну |

 Порядок исчисления акцизов установлен статьей 194 НК РФ. Сумма акциза по каждому виду товаров (в том числе и по ввозимым на территорию РФ) исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы по конкретному виду товаров.

 Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров в зависимости от применяемых в отношении этих товаров налоговых ставок.

 При реализации или передаче произведенных налогоплательщи-ком подакцизных товаров, в отношении которых установлены спе-цифические ставки (в твердой сумме к физической характери-стике объекта), налоговая база определяется как объем реализо-ванных (переданных) подакцизных товаров в натуральном вы-ражении. Размер акциза будет определен путем умножения налоговой базы на ставку.

При реализации (передаче) подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки (в процентах к стоимости), налоговая база представляет собой стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета НДС и акцизов. Размер акциза будет определен путем умножения налоговой базы на ставку.

 При определении налоговой базы выручка, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального Банка РФ на дату реализации. В налоговую базу не включаются полученные средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

 Налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки в виде финансовой помощи, авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения дохода в виде процента или дисконта по векселям, процента по товарному кредиту, а также иначе связанные с оплатой за подакцизные товары.

 При ввозе подакцизных товаров, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки, на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении. По подакцизным товарам с адвалорными налоговыми ставками в на-логовую базу следует включать таможенную стоимость и подлежащую уплате таможенную пошлину. Налоговая база рассчитывается отдельно по каждой ввозимой партии подакцизных товаров и в отношении каждой из групп товаров, облагаемых по разным ставкам. Приказом Государственного таможенного комитета РФ от 19 декабря 2000 г. № 01--06/36951 «О применении таможенными органами части второй Налогового кодекса РФ» направлены Методические рекомендации о порядке применения акцизов отношении товаров, ввозимых на территорию РФ, которыми установлены правила взимания налога.

 Законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения акцизами некоторых операций.

 1. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

 1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

 2) реализация организациями денатурированного этилового спирта из всех видов сырья в установленном Федеральным законом "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" порядке.

 3) реализация организациями денатурированной спиртосодержащей продукции в установленном Федеральным законом "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" порядке.

 4) реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли, а также операции, являющиеся объектами налогообложения в соответствии с подпунктами 2, 3 и 4 пункта 1 статьи 182 НК РФ, с нефтепродуктами, в дальнейшем помещенными под таможенный режим экспорта.

 Освобождение указанных операций от налогообложения производится в соответствии со статьей 184 НК РФ.

 5) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком;

 6) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение.

 2. Перечисленные в пункте 1 операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких подакцизных товаров.

 3. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

 Уплата акцизов в соответствующие бюджеты осуществляется исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным.

 Уплата акциза при реализации бензина автомобильного с октановым числом свыше 80 производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период в следующем порядке:

 -не позднее 15 числа третьего месяца, следующего за отчетным месяцем, по бензину, реализованного с 1 по 15 число отчетного месяца включительно;

 -не позднее 30 числа третьего месяца, следующего за отчетным месяцем по бензину, реализованному с 16 по последнее число отчетного месяца.

 Уплата акциза при реализации (передаче) этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, пива, табачной про-дукции, ювелирных изделий, автомобилей и мотоциклов произво-дится исходя из фактической реализации (передачи) за истек-ший налоговый период равными долями не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.

 Уплата акциза при реализации алкогольной продукции с акцизных складов оптовых организаций производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период в следующем порядке:

 -не позднее 30-го числа отчетного месяца (авансовый пла-теж) по алкогольной продукции, реализованной с 1-го по 15-е число отчетного месяца включительно;

 -не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным по алкогольной продукции, реализованной с 16-го по по-следнее число отчетного месяца.

 Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных то-ров на таможенную территорию Российской Федерации устанавливается таможенным законодательством.

 Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов (50 % -- по месту производства, 50 % -- по месту реализации с акцизного склада), за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

 Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным. Они также должны представлять в налоговые органы по месту своей регистрации и по месту нахождения филиалов и обособленных подразделений налоговые декларации в части осуществления ими фактической реализации (передачи) подакцизных товаров за отчетный налоговый период позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным. Декларация по акцизам на подакцизные товары заполняется по формам, утвержденным Приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 10 декабря 2003 г. БГ—3--03/675.

ЗАДАНИЕ №2. Изучить и изложить государственную пошлину.

 **Государственная пошлина** - сбор, взимаемый c плательщиков, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, кроме действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

 Выдача документов (их дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщики:

 1.Организации;

 2.Физические лица.

в случае, если они:

-обращаются за совершением юридически значимых действий;

-выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты гос. Пошлины.

Порядок и сроки уплаты.

 Плательщики уплачивают гос. пошлину в следующие сроки:

|  |  |
| --- | --- |
| **Действие** | **Срок уплаты** |
| 1. При обращении в Конституционный Суд, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям | до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы |
| 2. Лица, выступающие ответчиками если решение суда принято не в их пользу | в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда; |
| 3. При обращении за совершением нотариальных действий | до совершения нотариальных действий; |
| 4. При обращении за выдачей документов (дубликатов) | до выдачи документов (дубликатов); |
| 5. При обращении за проставлением апостиля | до проставления апостиля; |
| 6. При обращении за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов | не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации судна в указанном реестре или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение; |
| 7. При обращении за совершением иных юридически значимых действий | до подачи заявлений и (или) документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов. |

 В случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

 Если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) освобождено от уплаты пошлины, ее размер уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от уплаты. Оставшаяся часть суммы пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от уплаты.

 Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Порядок возврата (зачета) гос. пошлины.

 Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в ряде случаев:

-уплаты гос. пошлины в большем размере, чем это предусмотрено;

-возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами. Если государственная пошлина не возвращена, ее сумма засчитывается в счет уплаты пошлины при повторном предъявлении иска, если не истек трехгодичный срок со дня вынесения предыдущего решения и к повторному иску приложен первоначальный документ об уплате гос. пошлины;

-прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом.

-при заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом возврату истцу подлежит 50% суммы уплаченной им гос.пошлины. Данное положение не применяется в случае, если мировое соглашение заключено в процессе исполнения судебного акта арбитражного суда.

-направления заявителю уведомления о принятии его заявления об отзыве заявки на государственную регистрацию программы для ЭВМ, базы данных и топологии интегральной микросхемы до даты регистрации. (пункт введен ФЗ от 27.12.2009 N 374-ФЗ)

 Не подлежит возврату пошлина, уплаченная за государственную регистрацию заключения брака, расторжения брака, перемены имени, внесение исправлений и (или) изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния.

 Не подлежит возврату государственная пошлина, уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации.

 При прекращении гос. регистрации права, ограничения (обременения) права на недвижимое имущество, сделки с ним на основании соответствующих заявлений сторон договора возвращается половина уплаченной гос. пошлины.

 Возврат уплаченной гос. пошлины в случаях, если решения судов приняты полностью или частично не в пользу государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц, производится за счет средств бюджета, в который производилась уплата.

 Плательщик гос. пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы пошлины.

 Зачет производится по заявлению плательщика. Заявление о зачете может быть подано в течение 3 лет со дня принятия соответствующего решения суда о возврате гос. пошлины из бюджета или со дня уплаты этой суммы в бюджет.

Отсрочка (рассрочка) уплаты гос. пошлины.

 Отсрочка или рассрочка уплаты гос. пошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица.

 На сумму гос. пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка, проценты не начисляются в течение всего срока, на который она предоставлена.

ЗАДАНИЕ №3. В бухгалтерском учете предприятия исчисляются основные средства, остаточная стоимость которых составила на:

 01.01.-380 тысяч руб.

 01.02.-360 тысяч руб.

 01.03.-400 тысяч руб.

 01.04.-480 тысяч руб.

Рассчитать налог на имущество юридических лиц за I квартал, если ставка налога максимальная.

 Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента.

 Допускается установление дифференцированных (различных) налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

 В большинстве субъектов РФ установлены максимальные налоговые ставки.

 Для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период:

Сумма начисленного налога за год = Налоговая база × Налоговая ставка

 Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период:

Авансовый платеж =

 Средняя стоимость имущества × Налоговая ставка

4

01.01.-380 тысяч руб.

01.02.-360 тысяч руб.

01.03.-400 тысяч руб.

01.04.-480 тысяч руб.

(380000+360000+400000+480000)\*2,2 % = 35636 тысяч руб.

4

ЗАДАНИЕ №4. Рассчитать НДФЛ от суммы начисленных дивидентов 100000 руб. не резеденту РФ.

 Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ облагаются ставкой 30%.

100000\*30%=30000тысяч руб.

Одинокая мать двоих детей (18 и 12 лет) обратилась в ИМНС по Советскому району за социальным налоговым вычетом.

Ею была заполнена декларация о доходах и удержанном налоге (3НДФЛ) за 2005 год, а также к декларации были приложены справки о начисленной заработной плате и удержанных суммах налога (НДФЛ), написано собственноручно заявление о предоставлении социального налогового вычета с приложением всех документов, полагающихся для предоставления вычета (счет фактура, квитанция, договор) обучение детей в сумме 8900 руб.

В декларации 3 НДФЛ помесячно отражен ее доход за 2005 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Январь-5275,47 | Апрель-800,67 | Июль-14320,80 | Октябрь-7800,67 |
| Февраль-6300,20 | Май-7800,30 | Август-00,00 | Ноябрь-7800,67 |
| Март-6300,20 | Июнь-7830,30 | Сентябрь-6300,27 | Декабрь-7800,67 |

 Определить сумму дохода. Определить сумму (удержанного) НДФЛ, заполнить форму 1НДФЛ. Определить сумму возвращенную по социальному налоговому вычету.

Стандартные налоговые вычеты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  ***Размер вычета, руб в мес*** |  ***Условие предоставления*** |  ***Категории граждан, которым предоставляется вычет*** |
|  400 |  Ежемесячно до достижения дохода 40 тыс. руб нарастающим итогом |  Все граждане, за исключением льготных категорий |
|  1000 |  Ежемесячно до достижения дохода 280 тыс. руб нарастающим итогом |  Родителю на каждого ребенка до достижения им возраста 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет |
|  3000 |  Каждый месяц |  Лица, подвергшиеся радиационному воздействию, инвалиды ВОВ, инвалиды военнослужащие |
|  500 |  Каждый месяц |  Льготные категории граждан |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Доход сначала года с нарастающим итогом*** | ***Стандартные налоговые вычеты*** | ***НДФЛ*** |
| 5275,47 | 2400,00 | 374,00 |
| 11575,67 | 2400,00 | 507,00 |
| 17875,87 | 2400,00 | 507,00 |
| 18676,54 | 2400,00 | -208,00 |
| 26476,84 | 2400,00 | 702,00 |
| 34307,14 | 2400,00 | 706,00 |
| 48627,94 | 2000,00 | 1602,00 |
| 48627,94 | ------------ | ---------- |
| 54928,21 | 2000,00 | 559,00 |
| 62728,88 | 2000,00 | 754,00 |
| 70529,55 | 2000,00 | 754,00 |
| 78330,22 | 2000,00 | 754,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ИТОГО*** |  ***78330,22*** | ***24400,00*** | ***7011,00*** |

Социальный налоговый вычет:

(78330,22-24400,00-8900,00)\*13%=5854,00

7011,00-5854,00=1187,00

***Сумма дохода -78330 тысяч руб. 22коп.***

***Сумма (удержанного) НДФЛ -7011,00 рублей***

***Сумма возвращенная по социальному налоговому вычиту -1187,00 рублей***

 01.10.2010г.\_\_\_\_\_\_

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая.- М.: «Ось-89», 2003 г. - 160 с.

2. Давыдова И.А. Акцизы - М.: ЗАО "Издательский Дом "Главбух"; 2003. - 256 с.

3.Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие для вузов/ Под ред. Проф. Г.Б. Поляка, проф. А.Н. Романова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 399 с.

4. www. avseenko.ru

5. www. provodka.ru

6. www. glavbukh.ru

РЕЦЕНЗИЯ: