

# **Налогообложение доходов физических лиц**



# План лекции

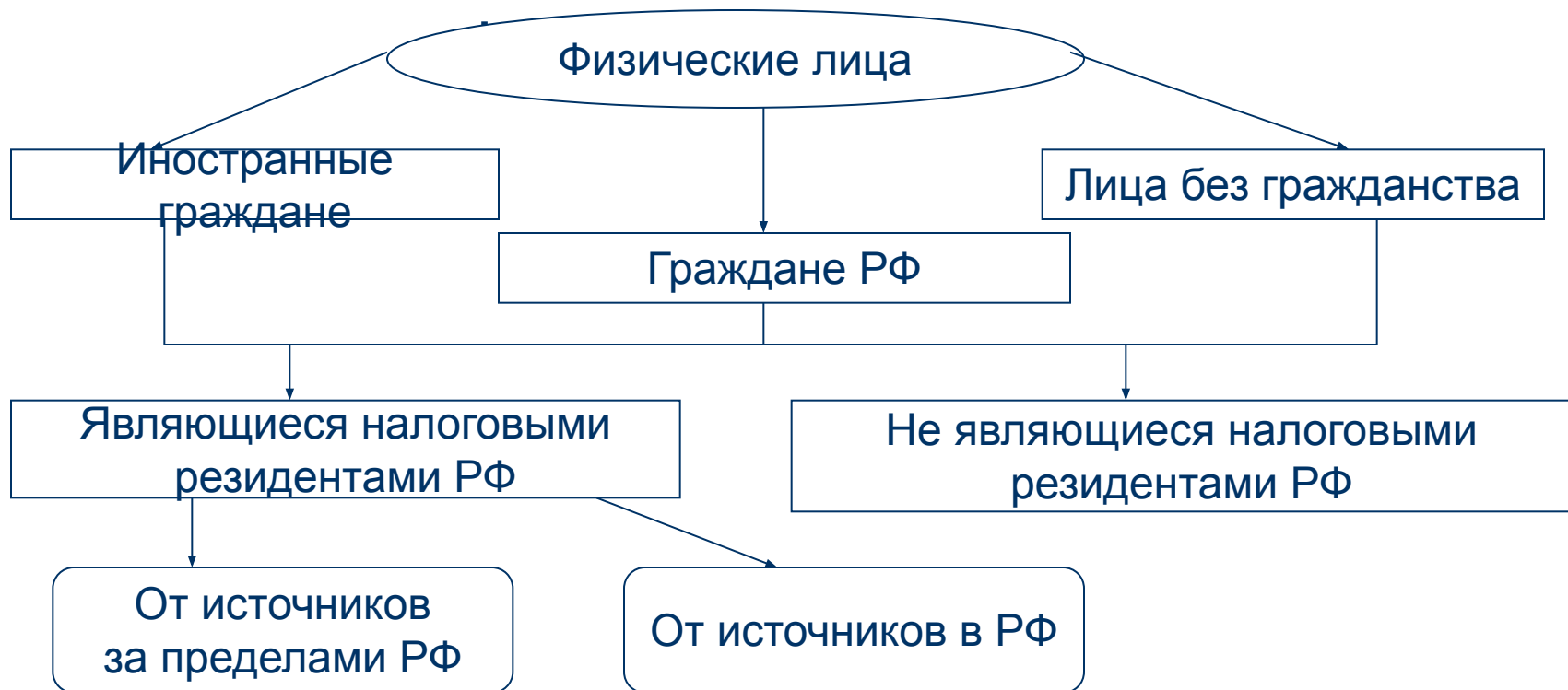
1. Экономическая природа НДФЛ и его место в формировании бюджета
2. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база НДФЛ
3. Доходы, не подлежащие налогообложению
4. Виды льгот по НДФЛ
5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Отчетность

# 1. Экономическая природа НДФЛ и его место в формировании бюджета

- Налог традиционно является **центральным** среди налогов с населения. Это **государственный** налог, взимаемый по всей территории страны по единым ставкам.
- Сложность при исчислении подоходного налога возникает как при определении объекта налогообложения, так и при решении вопроса об использовании льгот. Всё это требует индивидуального подхода.
- Порядок исчисления уплаты налога на доходы физических лиц основывается на **23 главе Налогового кодекса РФ II части** (с последующими изменениями и дополнениями).
- Для правильно исчисления налога **необходимо**:
  - полностью учесть все доходы;
  - правильно исключать из налогооблагаемой базы расходы в соответствии с законодательством.

# 1. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база НДФЛ

## 2.1 Плательщики НДФЛ



## 2 Объект налогообложения

### Объект налогообложения

Доход, полученный в календарном году

В натуральной форме

- Оплата труда в натур. форме.
- Оплата за налогоплатель. товаров и имуществ. прав.
- Товары, полученные на безвозмездной основе.

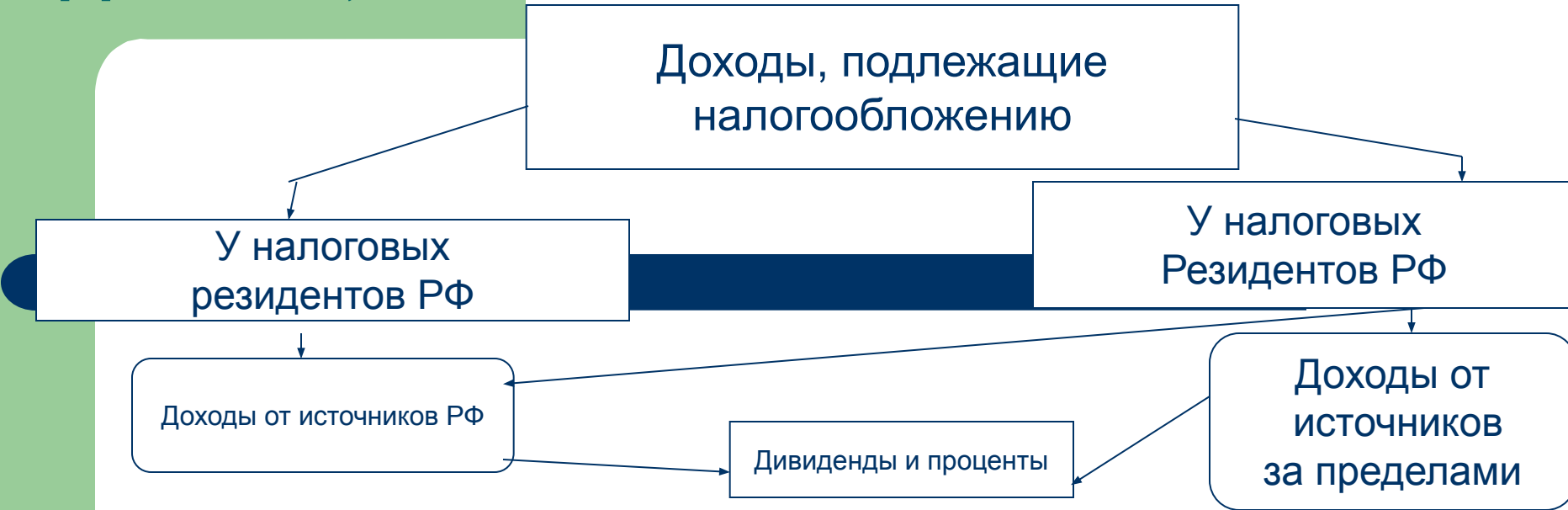
В денежной форме

В виде материальной выгоды

МВ от эмитента % за пользование плательщиком заёмными средствами МВ, полученная от приобретения ценных бумаг

Денежное выражение доходов, уменьш. на вычеты

# 2. Доходы, подлежащие налогообложению



Страховые выплаты при наступлении страхового случая

Доходы, полученные от использования авторских или иных смежных прав

Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества (в РФ и за пределами РФ)

Вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, Оказанную услугу, совершение действия (в РФ и за пределами РФ)

Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, в связи с перевозками (штрафы, санкции) Кроме перевозок в РФ, из РФ или в её пределах)

Иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности (в РФ и за пределами РФ)

## 3. Доходы, не подлежащие налогообложению

### Освобождаются от налогообложения

- Государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности)
- Государственные пенсии
- Все виды компенсационных выплат, связанных с:
  - возмещением вреда, причинённого здоровью;
  - бесплатным предоставлением коммунальных услуг;
  - оплатой стоимости натурального довольствия;
  - увольнением работников;
  - гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении служебных обязанностей;
- Вознаграждения за сданную донорскую кровь, материнское молоко;
- Алименты;
- Суммы единовременной материальной помощи (в связи со стихийными бедствиями или др. чрезвычайными обстоятельствами; работнику в связи со смертью члена семьи; пострадавшим от террористических актов на территории РФ)

# Доходы, не подлежащие налогообложению

Суммы компенсаций стоимости путёвок (кроме туристических) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РФ;  
Стипендии учащихся, студентов, аспирантов учреждений высшего образования, выплачиваемые этими учреждениями;

Доходы, получаемые от продажи продукции, выращенной в ЛПХ;

Доходы членов КФХ (в течение 5 лет с момента регистрации);

Доходы, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений, другой продукции;

Доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения;

Призы в денежной или натуральной формах, полученные спортсменами на Олимпийских играх, чемпионатах и кубках мира и Европы;

Суммы, выплачиваемые организациями и/или физическими лицами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение;

Вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

Доходы, получаемые ИП, которые являются плательщиками ЕНВД;

Доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные за налоговый период по следующим выплатам:

- Стоимость подарков;
- Стоимость призов в денежной и натуральной формах;
- Суммы материальной помощи;
- Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг).



## 4. Виды вычетов по НДФЛ



**ВСЕ ВЫЧЕТЫ ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ ТОЛЬКО ПО ДОХОДАМ, ОБЛАГАЕМЫМ НАЛОГОМ ПО СТАВКЕ 13 %**

# Имущественные налоговые вычеты

Связанные с реализацией имущества

Связанные с приобретением имущества

Не подлежащие

Налогообложению суммы

- Полученные от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков, земельных участков, находящихся в собственности налогоплательщика более 5 лет
- Полученные от продажи иного имущества, находящегося в собственности более 5 лет
- Полученные от продажи жилых домов, кв, дач, садовых домиков и земельных уч-ков, находящихся в собственности налогоплательщика менее 5 лет, но не превышающие в целом 1 млн. рублей
- Полученные от продажи иного имущества, находящегося в собственности менее 5 лет, но не превышающие 250 тыс. рублей

Налоговая база уменьшается на суммы

- Израсходованные налогоплательщиком на новое строительство (приобретение) на территории РФ жилого дома или квартиры, в размере фактически произведённых расходов, в пределах 2 млн. рублей
- Повторное предоставление налогоплательщику этого вычета не допускается

# Стандартные вычеты

Налоговая база ежемесячно уменьшается (в пределах фактически полученного дохода)

**На 3000 рублей**

У следующих лиц:

- получивших инвалидность или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- инвалидов ВОВ;

- инвалидов из числа военнослужащих ставшие инвалидами 1,2 групп

- в следствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ, или при исполнении иных обязанностей военной службы

# Стандартные вычеты

## На 500 рублей

- у героев СССР, героев РФ, награжденных орденом славы трёх степеней;
- инвалидов с детства, а также инвалидов 1 и 2 группы;
- отдавших костный мозг для спасения жизни людей;
- родителей и супругов военнослужащих, погибших в следствии ранения, контузии или увечья, полученных или при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы;
- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;

# Стандартные вычеты На 1400 рублей

## На первого и второго ребенка

На каждого ребенка, находящегося на  
Обеспечении налогоплательщика.

Вычет производится на каждого ребёнка

в

возрасте до 18 лет, на каждого  
учащегося

Дневной формы обучения, аспиранта,  
ординатора, студента в возрасте до 24

лет

## **3000 руб. на третьего и последующих детей**

Вычет производится на каждого ребёнка до месяца в котором совокупный доход исчисленный нарастающим итогом не превысит 350 тыс. руб.

# Социальные вычеты

## На благотворительность

- Но не более 25% от совокупного дохода

## На обучение

- Самого работника и его детей в возрасте до 24 лет, студентов дневного отделения.
- Но не более 60000 руб на работника
- И не более 60000 руб. на каждого ребенка в сумме на обоих родителей

## На лечение

- Самого работника, его родителей и детей, но не более 60000 руб.
- По дорогостоящим видам лечения вычет предоставляется на сумму фактически произведенных расходов на лечение

## На добровольное пенсионное обеспечение

- В пределах суммы фактически перечисленных на пенсионное обеспечение

# Профессиональные вычеты

- Предприниматели без образования юр.лица в сумме фактически произведённых ими расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (если нет документов по расходам, то 20% от общей суммы доходов);
- Физические лица, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера или получающие авторские вознаграждения (в сумме фактически произведённых ими расходов);(если нет документов на расходы, то к вычету в размерах, нормируемых НК РФ).



# 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Отчетность


## Ставки налога



# Порядок исчисления и уплаты

Исчисление налога производится с начала календарного года: по истечении каждого месяца с суммы совокупного дохода, уменьшенного на суммы предусмотренные законом, с зачётом ранее удержанной суммы налога.

В случае необходимости налогоплательщик предоставляет декларацию о доходах до 30 апреля года, следующего за отчётным. Разница между налогом исчисленным на основе декларации и фактически уплаченным, подлежит внесению в бюджет в течение 15 дней со дня подачи декларации.



В целях контроля за соблюдением закона о налоге на доходы налоговые органы проверяют предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, выплачивающих гражданам доход.



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**