

**Регистрационный номер участника VI Республиканского конкурса
«Бухгалтер-профессионал 2010» -**

Номер конкурсного задания – 4

Содержание конкурсного задания:

Работнику бюджетного учреждения установлена заработная плата в размере 27500 руб. в месяц. Работник принимал участие в контртеррорестических операциях на территории Северо-Кавказского региона в период 2002-2003 годов. На иждивении работника находится ребенок, которому 25 августа исполняется 18 лет. В апреле работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб. в связи с рождением двух детей. В июле работнику за счет средств, полученных от оказания платных услуг, компенсирована стоимость санаторно-курортной путевки санатория, находящегося в г. Туапсе, в размере 35000 руб. В ноябре работнику вручен ценный подарок стоимостью 17000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц за 2010 год. Какие документы необходимо представить работнику для получения налоговых вычетов?

Ответ:

Работник имеет право на следующие налоговые вычеты:

- 1) 1000 руб. на ребенка, находящегося у него на иждивении (причем вычет распространяется до конца года, в котором ему исполнилось 18 лет согласно абз. 11 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ. В соответствии с указанной статьей данный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом (работодателем), представляющим данный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей. В нашем случае, вычет будет предоставляться работнику до октября 2010 года включительно (27500 руб. * 10 месяцев = 275 000 руб.).
- 2) 2000 руб. с апреля в связи с рождением еще 2 детей (условия предоставления те же, что и в п.1.
- 3) 500 руб. в течение всего налогового периода, поскольку работник участвовал в контртеррорестических операциях на Северном Кавказе и, следовательно, относится к категории граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории Российской Федерации.
(Выполнение задач в ходе контртеррорестических операций на территории Северо-Кавказского региона с августа 1999 года входит в Перечень государств, городов, территорий и периодов ведения боевых действий с участием граждан РФ, указанного в Приложении к Федеральному закону №5-ФЗ от 12.01.1995 «О ветеранах» (в ред. Федеральных законов от 27.11.2002 №158-ФЗ, от 02.10.2008 №166 ФЗ).

Кроме заработной платы, установленной ежемесячно в размере 27500 руб. работник в течение налогового периода получил следующие виды доходов:

- 1) Материальную помощь в размере 60 000 руб. по случаю рождения двоих детей. Указанный доход попадает под действие абз.6 п8 ст.217 НК РФ «Доходы, не подлежащие налогообложению» как материальная помощь, выплаченная работодателями работникам при рождении ребенка, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка. Поскольку работнику выплачено 60 000 рублей на двоих детей, то всю сумму материальной помощи можно отнести к необлагаемому налогом доходу.
- 2) Компенсацию стоимости санаторно-курортной путевки в размере 35000 руб. Данную компенсацию также можно отнести к необлагаемому налогом доходу, так как она попадает под действие абз.1 пп.9 статьи 217 НК РФ, при условии выплаты ее за счет чистой прибыли учреждения.
- 3) Ценный подарок в сумме 17000 руб. Согласно п.28 ст.217 НК РФ необлагаемой налогом суммой будет 4000 руб., с оставшейся разницы в 13000 руб. налоговый агент обязан исчислить и удержать налог. Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов работника при его фактической выплате. Такого требования п.4 ст.226 НК РФ. Налоговый агент удерживает сумму налога за счет любых денежных средств, выплачиваемых им налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом сумма не может превышать 50 % суммы выплаты.

Теперь в таблице 1 рассчитаем сумму налога.

Таблица 1.

Расчет суммы НДФЛ.

месяц	Доход, всего	Облагаемый налогом доход нарастающим итогом	Необлагаемый доход	Вычет	налоговая база	НДФЛ-13%	К выдаче работнику
январь	27500	27500		1500	26000	3380	24120
февраль	27500	55000		1500	26000	3380	24120
март	27500	82500		1500	26000	3380	24120
апрель	87500	110000	60000	3500	24000	3120	84380
май	27500	137500		3500	24000	3120	24380
июнь	27500	165000		3500	24000	3120	24380
июль	62500	192500	35000	3500	24000	3120	59380
август	27500	220000		3500	24000	3120	24380
сентябрь	27500	247500		3500	24000	3120	24380
октябрь	27500	275000		3500	24000	3120	24380
ноябрь	44500	315500	4000	500	40000	5200	39300
декабрь	27500	343000		500	27000	3510	23990
Итого	442000	-	99000	30000	313000	40690	401310

Таким образом, исчисленная сумма налога на доходы физических лиц указанного работника за 2010 год будет составлять 40690 руб.

Стандартные вычеты предоставляются налоговым агентом на основании заявления и документов, подтверждающих его право на вычет, об этом свидетельствует п.3 ст. 218 НК РФ. Однако конкретный перечень документов, подтверждающих право налогоплательщиков на получение стандартных вычетов, в каких-либо нормативных документах не установлен. Но логично, что документы должны подтверждать право налогоплательщиков на получение того или иного вычета. В нашем случае работник к своему заявлению должен приложить следующий пакет документов:

- 1) Документ, подтверждающий участие работника в контртеррорестических операциях на Северном Кавказе (удостоверение?
- 2) Копии свидетельств о рождении детей.
- 3) Копия свидетельства о регистрации брака либо копия паспорта с отметкой о регистрации брака между родителями.
- 4) Справка о совместном проживании работника с детьми.
- 5) Справка о доходах второго родителя, выданная его налоговым агентом (2-НДФЛ)

Дата отправки ответа:

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса: