

ГАПОУ ИО «ИТК»

Презентация на тему: «НДФЛ»

Выполнила: Константинова Юлия

Группа: 24

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ (СТ. 207 НК РФ)

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
- налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

ДЛЯ РЕЗИДЕНТОВ

- ▣ доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации

ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТОВ

- ▣ доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОТ ИСТОЧНИКОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- ▣ 1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
- ▣ 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, в том числе периодические страховые выплаты
- ▣ 3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав;
- ▣ 4) доходы, полученные от сдачи в аренду использования имущества
- ▣ 5) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации.

ОТ ИСТОЧНИКОВ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- ▣ 1) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
- ▣ 2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации
- ▣ 3) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав;
- ▣ 4) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации.
- ▣ [ст. 208 НК РФ.docx](#)

ДОХОДЫ

ДОХОДЫ НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ НДФЛ

- 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- 2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии;
- 3) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- 4) алименты, получаемые налогоплательщиками;
- [ст. 217 НК РФ.docx](#)

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

- При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 настоящего Кодекса.
- Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ

- При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 настоящего Кодекса.

НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ В ВИДЕ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ

- Виды материальной выгоды:
- от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами
- от приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц
- от приобретения ценных бумаг, производных финансовых инструментов

Налоговая база определяется как:

- 1) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленной исходя из двух третей действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ
- 2) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

- Налоговым периодом признается календарный год.



СХЕМА РАСЧЕТА НДФЛ



СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- 1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода (лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы)
- 2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода (Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней)
- 3) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- 1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований:
 - благотворительным организациям;
 - социально ориентированным некоммерческим организациям
- 2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность



ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- 1) имущественный налоговый вычет при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества
- 2) имущественный налоговый вычет в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества
- 3) имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

- Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

- Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.
- Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
- Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием



СХЕМА РАСЧЕТА НДФЛ

Сумма
облагаемая
налогом



Ставка
налога



НДФЛ

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НАЛОГОВЫМИ АГЕНТАМИ

- Налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
- Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!