Занятие 30.10.2021 г.

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

ЗАДАНИЕ № 1

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 35 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 11 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 34 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 8 200 руб., цена реализации 11 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Срок выдачи зарплаты на предприятии — 5 число каждого месяца.
Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ в организации по указанным доходам за январь и за февраль.

ЗАДАНИЕ № 2

Сотруднице финансового отдела ежемесячно начисляют заработную плату в сумме 15000 рублей. По окончании каждого месяца выплачивают премию 7000 рублей. В связи с пожаром была выплачена материальная помощь от руководства 10000рублей. В конце месяца получены дивиденды в сумме 17000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ № 3

Рассчитайте сумму НДФЛ за январь по каждому работнику и в целом по организации. в штате организации числится 3 сотрудников. Иванов, оклад 78000 руб., имеет 3 несовершеннолетних детей. Миронов, оклад 65000 руб., относится к особой категории - Герой РФ, женат, один ребенок в возрасте 19 лет. Воронова, оклад 45000 руб., одинокая мать, 2 детей ребенок в возрасте 10 леи и 7 лет.

ЗАДАНИЕ № 4

Исходные данные: в 2020 году Петров С.В. оплатил обучение сына в ВУЗе в размере 40 000 руб. и за свое лечение 30 000 руб.
Заработная плата Петрова С.В. за 2020 год составила 450 000 руб., у него 2 несовершеннолетних ребенка. По окончании налогового периода Петров С.В. подает декларацию в налоговый орган и заявляет на социальные налоговые вычеты, к декларации представлены документы подтверждающие расходы налогоплательщика Петрова С.В.
Рассчитать сумму вычетов и сумму налога на доходы физических лиц, которую сможет вернуть Петров за 2019 г.

ЗАДАНИЕ № 5

Ежемесячная заработная плата физического лица – 30 000 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 300000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 50000 руб. Из дохода от продажи автомобиля в соответствии со ст. 220 НК РФ может быть произведен имущественный налоговый вычет в сумме не более 250000 руб.
Определите сумму НДФЛ с совокупного годового дохода физического лица.

ЗАДАНИЕ № 6

Определить сумму налога на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы:

- в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб.,

- за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

ЗАДАНИЕ № 7

В январе совокупный доход составил 19 600 руб., в январе - феврале – 20 600 руб., январь-март 40100 руб., в январе – октябре 279000 руб., в январе – ноябре – 295000 руб. на иждивение физического лица находятся 2 ребенка в возрасте до 18 лет, физическое лицо документально подтвердило расходы по оплате медикаментов в сумме 55000 руб., которые входят в Перечень, утвержденный Правительством РФ, и расходы по оплате своего обучения в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, в сумме 75000 руб.

ЗАДАНИЕ № 8

Работнику организации (чернобыльцу), имеющему жену и двоих детей в возрасте 20 и 23 года (один из них является студентом ВУЗа очной формы обучения) были начислены следующие доходы: январь: заработная плата – 44300 руб.; компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего 6200 руб., в том числе в пределах установленных норм – 4000 руб. Февраль: заработная плата – 43900 руб.; компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – 2500 руб., в том числе пределах установленных норм – 2000 руб.
Требуется определить:
1. Налоговую базу.
2. Сумму стандартных налоговых вычетов.
3. Сумму НДФЛ за январь, февраль.

ЗАДАНИЕ № 9

В марте 2020 г. работнику ООО «СТРОЙМАКС» Терехину Т.П. были выплачены:
- заработная плата за февраль в сумме 38800 руб.;
- премия, предусмотренная Положением о премировании в сумме 12500 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 6000 руб.
Определить сумму НДФЛ и заработную плату работника к выдаче.

ЗАДАНИЕ № 10

1. Слепова Ю. И. за работу в в налоговом периоде получила доход от работодателя: 1) в январе— 18 000 руб.; 2) в феврале — 19 000 руб.; 3) в марте— 20 500 руб.; 4) в апреле — 15 200 руб.; 5) в мае — 22 950 руб.; 6) в июне — 27 000 руб.; 7) в июле — 23 400 руб.; 8) в августе — 12 450 руб.; 9) в сентябре — 36 000 руб.; 10) в октябре— 23 900 руб.; 11) в ноябре — 29 300 руб.; 12) в декабре — 37 700 руб. Она имеет на обеспечении двух детей: первый в возрасте 25 лет; второй в возрасте 22 лет, который является аспирантом очной формы обучения и инвалидом II группы. Отец Слеповой Ю. И. был государственным служащим и погиб при исполнении служебных обязанностей. Слепова Ю. И. в налоговом периоде уплатила за свое обучение в образовательном учреждении сумму в размере 57 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет Слеповой Ю. И. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.