

Решение задач: Налогообложение. НДФЛ

ЗАДАНИЕ.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

РЕШЕНИЕ.

Согласно статье 217 Налогового кодекса не облагаются налогом
...компенсационные выплаты в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья....

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению суммы материальной помощи, не превышающие 4000 руб. за налоговый период, оказываемой работодателями своим работникам. Поэтому сумму, превышающую указанный предел, следует считать доходом работника, подлежащим обложению в общеустановленном порядке.

Согласно п. 4 ст. 224 НК дивиденды, полученные физическими лицами, являющимися резидентами РФ, облагаются по ставке 9%.

По ставке 13% облагается
 $240000 - 30000 - 5000 - 24000 - 36000 = 145000$ руб.
НДФЛ $145000 * 13\% = 18850$ руб.

НДФЛ с материальной помощи будет равен $(5000 - 4000) * 13\% = 130$ руб.

НДФЛ с путевки $30000 * 13\% = 3900$ руб.

НДФЛ с дивидендов $24000 * 9\% = 2160$ руб.

Итого НДФЛ по ставке 13% будет равен 22880 руб. $(18850 + 130 + 3900)$

По ставке 9% 2160 руб.

Итого НДФЛ _____ 25040 руб.