МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное

бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ»

Контрольная работа

по дисциплине «Налогообложение и налоговое планирование»

Вариант 15

Выполнила студентка

группы ЗЭКПу-1-19

Тюлькевич А.С.

Казань 2022

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, 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. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Поскольку в основном источниками дохода являются работодатели, то они, как налоговые агенты, и занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет (ст. 226 НК РФ).

В ст. 226 НК РФ прописаны для НДФЛ сроки уплаты. Выявить нарушение по НДФЛ сроков уплаты сложно, поскольку налогоплательщик может получить доход в любой день. НДФЛ удерживается с налогоплательщика из доходов при их фактической выплате. Налоговые агенты должны перечислить налог в бюджет в день выплаты дохода налогоплательщику либо на следующий день.

Для НДФЛ с больничных и отпускных п.6 ст.226 НК РФ установлена особая дата: не позднее последнего числа месяца, в котором доход был получен. То есть удержать налог следует в момент выплаты дохода, а перечислить его в бюджет – не позднее последнего дня месяца, в котором были выплачены пособия и отпускные.

Если крайний срок выпадает на праздничный или выходной день, дата перечисления переносится на первый день, следующий за нерабочей датой.

Крайний срок для перечисления подоходного налога, удержанного с доходов, которые выплачены сотруднику при увольнении, установлен на следующий за датой выплаты увольнительных день. То есть, если работник уволен 16.03.2022 года, то срок перечисления подоходного налога не позднее 17.03.2022 года.

Если сотрудник получил доход в виде материальных ценностей (в натуральной форме), подоходный налог удерживается при следующей выплате заработка и перечисляется не позднее следующего за датой выплаты дня.

При выплате дивидендов крайний срок перечисления НДФЛ в бюджет зависит от организационно-правовой формы налогового агента:

- Общества с ограниченной ответственностью удерживают НДФЛ с дивидендов в день выплаты дохода и перечисляют налог не позже следующей за днем выплаты даты;

- Акционерные общества уплачивают удержанный у налогоплательщика доход при наступлении самой ранней даты:

- окончания налогового периода, т.е. 31 декабря;

- даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса, исчисляется в следующем порядке:

1) если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса, составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей, - как соответствующая налоговой ставке, установленной абзацем вторым пункта 1 статьи 224 Налогового Кодекса, процентная доля указанной суммы налоговых баз;

2) если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса, составляет более 5 миллионов рублей, - как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной абзацем третьим пункта 1 статьи 224 Налогового Кодекса, процентной доле уменьшенной на 5 миллионов рублей суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса; (в ред. Федерального закона от 17.02.2021 N 8-ФЗ).

При исчислении суммы налога налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, или налоговым агентом в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, положения настоящего пункта применяются с учетом особенностей, установленных пунктами 2 и 3 статьи 214 Налогового Кодекса.

(абзац введен Федеральным законом от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

(п. 1 в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.1. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной абзацем первым пункта 3 статьи 224 Налогового Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.2 статьи 210 Налогового Кодекса.

(п. 1.1 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.2. Сумма налога при применении налоговых ставок, установленных пунктами 2, 5, 6 статьи 224 Налогового Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, указанной в пункте 4 статьи 210 Налогового Кодекса.

(п. 1.2 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.3. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной пунктом 1.1 статьи 224 Налогового Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, указанной в пункте 6 статьи 210 Налогового Кодекса.

(п. 1.3 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.4. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной пунктом 3.1 статьи 224 Налогового Кодекса, исчисляется в следующем порядке:

1) если сумма доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении налоговой базы, составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей, - как соответствующая налоговой ставке, установленной абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224 настоящего Кодекса, процентная доля налоговой базы;

2) если сумма доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении налоговой базы, составляет более 5 миллионов рублей, - как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224 Налогового Кодекса, процентной доле уменьшенной на 5 миллионов рублей суммы налоговой базы.

(п. 1.4 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

П. 2 ст. 225 (в ред. ФЗ от 17.02.2021 N 8-ФЗ) применяется к доходам, полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 г.

2. В отношении физического лица - налогового резидента Российской Федерации общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктами 1, 1.2, 1.3 настоящей статьи и пунктами 2 - 3.1 статьи 214 Налогового Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 23.11.2020 N 372-ФЗ, от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

2.1. В отношении физического лица, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктами 1.1, 1.2, 1.4 настоящей статьи.

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

4. Утратил силу с 1 января 2014 года. - Федеральный закон от 23.07.2013 N 248-ФЗ.

5. В случае осуществления налогоплательщиком в субъекте Российской Федерации по месту своего учета вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Налогового Кодекса установлен торговый сбор, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога, исчисленного по итогам налогового периода по ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса, на сумму торгового сбора, уплаченного в этом налоговом периоде.

Положения настоящего пункта не применяются в случае непредставления налогоплательщиком в отношении объекта осуществления предпринимательской деятельности, по которому уплачен торговый сбор, уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

Налоговая ставка - величина налога в расчете на единицу налоговой базы. Ставка является одним из элементов налогообложения.

1. Налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса, за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

- 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в пункте 2.1 статьи 210 Налогового Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Налоговая ставка, установленная настоящим пунктом, подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента Российской Федерации, подлежащих налогообложению, за исключением доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.1, 2, 5 и 6 настоящей статьи.

(п. 1 в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации в отношении доходов от продажи имущества (за исключением ценных бумаг) и (или) доли (долей) в нем, доходов в виде стоимости имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в порядке дарения, а также подлежащих налогообложению доходов, полученных такими физическими лицами в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

(п. 1.1 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в пункте 28 статьи 217 Налогового Кодекса;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 настоящего Кодекса; (в ред. Федеральных законов от 20.08.2004 N 112-ФЗ, от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

- доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 214.2.1 Налогового Кодекса.(в ред. Федерального закона от 23.11.2015 N 320-ФЗ)

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций и выплат, не связанных с выкупом цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске этих цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые финансовые активы, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов; (в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

- от осуществления трудовой деятельности, указанной в статье 227.1 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи; (в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи;(в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи; (абзац введен Федеральным законом от 21.04.2011 N 77-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи; (в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

- от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О беженцах", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи; (абзац введен Федеральным законом от 04.10.2014 N 285-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

- в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые являются публичными компаниями на день принятия решения такой компании о выплате дивидендов, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 5 процентов. Налоговая ставка, указанная в настоящем абзаце, применяется по доходам, полученным до 1 января 2029 года, и при условии, что иностранные организации, в порядке редомициляции которых зарегистрированы такие компании, либо организации, указанные в пункте 1.1 статьи 24.2 настоящего Кодекса, являлись публичными компаниями по состоянию на 1 января 2018 года и при условии, если такие международные холдинговые компании в соответствии со статьей 284.10 настоящего Кодекса имеют право на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, предусмотренных для международных холдинговых компаний; (абзац введен Федеральным законом от 25.12.2018 N 490-ФЗ; в ред. Федерального закона от 25.02.2022 N 18-ФЗ)

- в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере, предусмотренном пунктом 3.1 настоящей статьи.(абзац введен Федеральным законом от 01.04.2020 N 102-ФЗ; в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

3.1. В отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзацах третьем - седьмом, девятом пункта 3 настоящей статьи, налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

- 13 процентов - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

- 650 тысяч рублей и 15 процентов суммы соответствующих доходов, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

(п. 3.1 введен Федеральным законом от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

4. Утратил силу. - Федеральный закон от 24.11.2014 N 366-ФЗ.

5. 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, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

(п. 5 введен Федеральным законом от 20.08.2004 N 112-ФЗ)

6. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями статьи 214.6 Налогового Кодекса.

(п. 6 введен Федеральным законом от 02.11.2013 N 306-ФЗ, в ред. Федерального закона от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

**Задача**

Рассчитаем прибыль, налог за которую не был уплачен:

650 – 400 = 250 тыс.руб.

Необходимо выплатить налог за прибыль в размере 20%:

250 \* 0,2 = 50 тыс.руб.

Также исходя из п.1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата суммы налога может повлечь за собой штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога. Если эти же действия имели умышленный характер, то штраф будет достигать 40% от неуплаченной суммы налога. Будем считать, что эти действия были совершены неумышленно.

В связи с этим, общая сумма дополнительного платежа по налогу на прибыль составляет:

50 + 50 = 100 тыс.руб.

Ответ: 100 тыс.руб.