

ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА

ТЕМА: ОБЧИСЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ОДЕРЖАНИХ У ВИГЛЯДІ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ІНШИХ ДЖЕРЕЛ. СКЛАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

Мета заняття: закріпити теоретичні знання з обчислення податку на доходи, одержані робітниками і службовцями.

Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою
2. Вирішити наведені нижче задачі.
3. Скласти декларацію про доходи.

Теоретичні відомості

Податок із доходів фізичних осіб – плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або особа, що утримує цей податок згідно з Законом України: «Про податок з доходів з фізичних осіб» від 22 травня 2003 року за №889-IV.

Платниками податку є:

- резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України.
- нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України.

Об'єктом оподаткування є:

- загальний місячний оподатковуваний дохід;
- чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального річного оподаткованого доходу на суму податкового кредиту такого звітного року;
- доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню при їх виплаті;
- іноземні доходи.

З 1 січня 2015 року доходи фізичних осіб оподатковуються за ставкою 15% та 20%.

За ставкою 15% оподатковуються доходи в розмірі, що не перевищує 10-кратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року.

Розмір мінімальної заробітної плати у 2012 році:

З 1.01.15 – 1218 грн.

З 1.09.15 – 1378 грн.

Якщо загальна сума доходу, отриманого платником податку у звітному податковому місяці перевищує 10-кратний розмір мінімальної заробітної плати, то із суми перевищення податок справляється за ставкою 17%.

При визначенні суми податку до уваги береться розмір отриманого доходу з урахуванням наданих пільг та проведених утримань до фондів соціального страхування.

Ставки утримання Єдиного внеску із заробітної плати:

Єдиний внесок – 3,6%;

За трудовою угодою – 2,6%;

По лікарняним листам – 2%.

Ставки Єдиного внеску нараховані на фонд оплати праці:

Єдиний внесок – 37,87%;

За трудовою угодою – 34,7%;

По лікарняним листам – 8,42%

Рішення типових задач

Задача №1

Визначити суму податку з прибутку фізичних осіб, утриманий з нарахованої заробітної плати, якщо нарахована заробітна плата складає 1600 грн.

Розв'язання

Нарахована заробітна плата	1600 грн.
Єдиний внесок 3,6%	57,6 грн.
Податкова соціальна пільга	-
Сума заробітної плати з якої утримується податок з фізичних осіб (1600-57,6)	1542,4 грн.
Податок з прибутку фізичних осіб, утриманий з заробітної плати (1542,4×15%)	231,36 грн.

Задача №2

Робітниця Соколовій за листопад 2015 року нарахована заробітна плата в сумі 1770 грн. , а також оплата праці під час хвороби у сумі 420 грн. Розрахувати суму податку з доходу.

Розв'язання

Розрахуємо розмір Єдиного внеску:

- на оплату праці $1770 \times 3,6\% = 63,72$ грн.;
- на лікарняні $420 \times 2\% = 8,40$ грн.

Податок з доходу фізичної особи складає:

$$(1770 + 420 - 63,72 - 8,40) \times 15\% =$$

Задача №3

Визначити величину податку, який утримується з доходів (посадовий оклад)

- 1) Борисов Б.В. – 1450 грн.;
- 2) Кальченко С.В. - 1600 грн.;

Розв'язання

Борисов Б.В.

- Єдиний внесок $1450 \times 3,6\% = 52,20$ грн.;
- податок з доходу фізичної особи: $(1450 - 52,20 - 536,50) \times 15\% =$

Кальченко С.В.

- Єдиний внесок $1600 \times 3,6\% = 57,60$ грн.
- податок з доходу фізичної особи $(1600 - 57,60) \times 15\% =$

Задача № 4

Протягом місяця робітнику нарахована заробітна плата в розмірі 1830 грн., а також винагорода по громадсько-правовому договору за виконані роботи в розмірі 420 грн. Розрахувати податок на доходи фізичної особи

Розв'язання

1. Визначимо розмір податку фіз.осіб, утриманий із нарахованої заробітної плати:
Єдиний внесок $1830 \times 3,6\% = 65,88$ грн.;
Сума податку складає: $(1830 - 65,88) \times 15\% = 264,62$ грн.
2. Визначимо розмір податку з прибутку фіз. осіб, утриманий із винагороди по громадсько-правовому договору за виконану роботу
 $420 \times 15\% = 63$ грн.
3. Загальна сума податку на прибуток з фізичних осіб, який необхідно утримати з заробітної плати: $264,62 + 63,00 = 327,62$ грн.

Завдання для самостійного вирішення

Завдання 1. Рішення наведених нижче задач.

Задача №1

Визначити суму податку з доходу фізичних осіб, утриманий з нарахованої заробітної плати, якщо нарахована заробітна плата складає 1980 грн.

Розв'язання

Нарахована заробітна плата	1980 грн.
Єдиний внесок	
Податкова соціальна пільга	
Сума заробітної плати з якої утримується податок з фізичних осіб	
Податок з прибутку фізичних осіб, утриманий з заробітної плати	

Задача №2

Робітниці Макаренко за вересень 2012 року нарахована заробітна плата в сумі 1820 грн., а також оплата праці по лікарняному листку 325 грн. Розрахувати суму податку з доходу.

Розв'язання

Задача №3

Визначити величину податку, який утримується з доходів (посадовий оклад)

- 1)Москаленко Б.В. – грн.;
- 2)Самойленко С.В. – грн.;
- 3)Петренко К.Н. – грн.

Розв'язання

Задача № 4

Протягом місяця робітнику нарахована заробітна плата в розмірі 1425 грн., а також винагорода по громадсько-правовому договору за виконані роботи в розмірі 528 грн. Згідно поданій заяві робітник має право на податкову соціальну пільгу, розмір якої в 2012 році складає 536,50 грн.

Розв'язання

Задача № 5

За місяць працівнику нараховано:

- заробітна плата за окладом 1270 грн.;
- премія за сумлінну працю 110 грн.;
- матеріальна допомога 150 грн.;
- лікарняні 1240 грн.

Визначити величину податку з доходу фізичних осіб.

Розв'язання

Задача № 6

Співробітнику ТОВ «Східні солодощі» Іванову А.К. було нараховано такі види доходів:

Відомості про доходи за січень	Сума, грн.
Заробітна плата	1300
Відпускні за вересень	1765
Відпускні за жовтень	1315
Загальна сума місячного доходу	

Визначити суму податку з доходів фізичних осіб, яку необхідно утримати в вересні 2012 року.

Розв'язання

Задача № 7

Співробітнику ТОВ «Асоль» нарахована заробітна плата у розмірі 11200 грн. Необхідно розрахувати податок з доходу фізичної особи.

Розв'язання

Задача № 8

Фонд заробітної плати ТОВ «Асоль» за жовтень 2012р. склав 850000 грн, в тому числі 50000 грн. оплата по трудовому договору, 17500грн. оплата лікарняних. Розрахувати розмір Єдиного внеску, який необхідно буде сплатити підприємству.

Розв'язання

Завдання 2. Визначити суму податку з доходів фізичних осіб СВК «Іскра» за даними «Розрахункової платіжної відомості про нараховану заробітну плату» за листопад 20__р. та скласти податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

№	Прізвище, ім'я, по батькові	Нараховано, грн.	Підстава для підвищеної податкової соціальної пільги	Сума податку, грн.
1	Бакаєв Василь Григорович	1850		
2	Вакуменко Павло Сидорович	1420	Має 2-х дітей до 18 р.	
3	Карий Олександр Дмитрович	1300	Герой України	
4	Момотюк Лідія Вікторівна	1490		
5	Микула Іван Кирилович	1458	Чорнобилець І	

			категорії	
6	Сєроштан Олена Петрівна	1600	Вдова	
7	Степненко Іван Павлович	1600		

Завдання 3. Використовуючи дані завдання 2 заповнити форму 1ДФ (Податковий розрахунок сумм податку, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку)

Питання для самоконтролю

1. Економічна суть оподаткування доходів громадян.
2. Дайте визначення: платники, об'єкт, пільги, терміни сплати, ставки та податковий кредит.
3. Вкажіть шляхи реформування прибуткового оподаткування громадян.
4. Алгоритм здійснення розрахунку податку з доходів фізичних осіб.
5. Що таке податковий кредит?
6. Хто відповідає за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати?