

**Общество с ограниченной ответственностью
«Бухгалтерско-юридическая компания «АНМАЮР»»**

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
А.С. Кычкина
Приказ №1-ДО от «01» ноября 2023 года



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕРАЗВИВАЮЩАЯ
ПРОГРАММА**

**«НДФЛ: КАК ПОЛУЧИТЬ ДЕНЬГИ ИЗ НАЛОГОВОЙ. ДЕКЛАРАЦИЯ 3-
НДФЛ. ПРОСТО И ДОСТУПНО»**

Срок освоения: 16 часов
Возраст обучающихся от 18 лет

**Разработчик:
Генеральный директор
А.С.Кычкина**

Санкт-Петербург
2023 г.

Содержание

1	Пояснительная записка	3
1.1.	Направленность программы	3
1.2.	Адресат программы	3
1.3.	Актуальность программы	3
1.4	Объем и срок освоения программы	3
1.5.	Цели и задачи	3
1.6	Планируемые результаты освоения программы	5
1.7.	Организационно- педагогические условия	5
1.8	Кадровое обеспечение	6
2	УЧЕБНЫЙ ПЛАН	7
3	КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК	8
3.1	Календарно-тематическое планирование	8
4	РАБОЧАЯ ПРОГРАММА	9
5	МЕТОДИЧЕСКИЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	10
5.1.	Оценочные материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний:	11
	Список литературы	16
	Приложение №1	17
	Приложение №2	23

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

По статистике не более 20% налогоплательщиков реализуют свое право на налоговые вычеты. **Налоговый вычет** — это сумма, с которой можно не платить налог на доходы физических лиц по ставке 13%. Благодаря вычету можно уменьшить сумму НДФЛ с доходов или вернуть из бюджета уже уплаченную сумму. Так государство участвует в социально важных расходах граждан: обучении, лечении, страховании, улучшении жилищных условий. Чтобы получить вычет, нужно иметь официальный доход, быть резидентом РФ, плательщиком НДФЛ и правильно оформить документы на оплату обучения, лечения, страхования, покупки жилья.

Если у гражданина нет официального дохода, и он не платит НДФЛ по ставке 13%, использовать вычет не получится. Государство возвращает только фактически уплаченный налог или разрешает не платить его после начисления. Если гражданин ничего не платил и не начислял, то и возвращать нечего.

1.1. Направленность программы

Программа имеет социально-гуманитарную направленность. Нацелена на удовлетворение образовательных потребностей и интересов, обучающихся в области бухгалтерского учета.

1.2. Адресат программы

Обучающиеся по данной программе – взрослые люди, специально не отбиравшиеся для получения знаний о бухгалтерском учете, экономики и финансов. Это люди разных возрастных групп (от 18 лет). У обучающихся, как правило, уже сформирована жизненная позиция, целевые установки, система ценностей и ценностные ориентации в необходимом и правильном общественном развитии.

1.3 Актуальность программы

Актуальность программы состоит в том, что в ее содержании отражены существенные условия для социального и профессионального самоопределения личности, обучающегося в настоящий момент. Программа соответствует современным запросам и требованиям. Ориентирована на решение наиболее значимых для учреждения, общества, семьи, личности проблем, так же для применения полученных знаний в своей практической деятельности, что предусматривает использование информационных, продуктивных и репродуктивных методов обучения, с организацией учебного процесса в виде теоретических и практических занятий.

1.4 Объем и срок освоения программы

Программа рассчитана на 16 учебных часов. Продолжительность обучения – 4 дня. Для всех видов аудиторных занятий устанавливается академический час продолжительностью 45 (сорок пять) минут. Учебный процесс – это 4 аудиторных академических часа в день и 3 перерыва между ними: 2 перерыва по 10 минут и 1 перерыв 20 минут.

1.5. Цели и задачи

Цель в изучении данного курса – в обучении исчислению НДФЛ физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, налоговыми агентами. Особое внимание уделено составлению налоговой отчетности по НДФЛ указанными субъектами.

Цель образовательной деятельности направлена на:

Формирование и развитие творческих способностей обучающихся;

Удовлетворение индивидуальных потребностей, обучающихся в интеллектуальном, нравственном, художественно-эстетическом развитии,

Укрепление здоровья, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни;
Обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
Выявление, развитие и поддержку талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
Профессиональную ориентацию обучающихся;
Создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся;
Социализацию и адаптацию обучающихся к жизни в обществе;
Формирование общей культуры обучающихся;
Удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами ФГОС и федеральных государственных требований.

Конкретизация цели осуществляется через определение задач, раскрывающих пути достижения цели. *Цель программы определяет решение ряда задач, в процессе обучения у обучающихся формируются знания:*

Обучающие:

- способствовать освоению системы знаний об экономической деятельности и об экономике России для последующего изучения социально-экономических и гуманитарных дисциплин в учреждениях системы среднего и высшего профессионального образования;
- формирование готовности использовать приобретенные знания для ориентации в выборе профессии и траектории дальнейшего образования;
- организация закрепления тем и экономических понятий на специальных задачах, раскрывающих типичные экономические ситуации;
- обучение производства экономических вычислений на реальных и условных примерах;
- освоение системы (познакомить с системой знаний) знаний о финансовых институтах современного общества и инструментах управления личными финансами;
- овладение умением получать и критически осмысливать информацию, анализировать, систематизировать полученные данные;
- формирование опыта применения знаний о финансовых институтах для эффективной самореализации в сфере управления личными финансами;

Развивающие:

- о правильном оформлении документов при обучении, лечении, страховании, покупке жилья;
- о необходимости получения официальной заработной платы и оформлении документов при трудоустройстве.
- в процессе обучения у обучающихся формируется навык самостоятельно составлять налоговую отчетность.

Воспитательные:

- Воспитание духовно-нравственной, толерантной личности обучающегося, обладающей антикоррупционным мировоззрением, нравственными качествами, способной к творчеству, открытой к восприятию других культур независимо от их национальной, социальной, религиозной принадлежности, взглядов, мировоззрения, стилей мышления и поведения.
- Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
- Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

1.6 Планируемые результаты освоения программы

Личностные:

- формирование экономической и нравственно-этической культуры;
- формирование научного типа мышления;
- развитие коммуникационных навыков.

Метапредметные:

- развитие готовности и способности обучающихся к саморазвитию и личностному самоопределению, самоорганизации, саморегуляции рефлексии;
- формирование мотивации к обучению и целенаправленной познавательной деятельности;
- развитие навыков учебно-исследовательской, проектной и социальной деятельности;
- формирование следующих способностей: ставить цели, выделять главные мысли, строить планы, самостоятельно пополнять свои знания;
- решать лично и социально значимые проблемы и воплощать найденные;

Предметные:

- овладение научной терминологией, ключевыми понятиями;
- освоение теоретических основ организации бухгалтерского учета РФ; о видах налоговых вычетов и возможности возвращения 13% с уплаченного дохода;
- обучение методам и приемам, принятым в бухгалтерском учете;
- изучение видов и характеристик основных налогов;
- развитие способностей: выполнять необходимые расчеты; производить сбор, анализ и обработку бухгалтерской и иной информации; представлять результаты своей работы и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- освоение компьютерных технологий и формирование способности и готовности к использованию ИКТ в целях обучения и развития.

1.7. Организационно- педагогические условия

Язык реализации программы - русский

Форма обучения - Обучение осуществляется на основе очной формы.

Особенности реализации программы:

Уровневый принцип представления содержания программы и построения учебных планов. Обучение в каникулярное время не предусмотрено. На обучение принимаются все желающие без первичного прослушивания или тестирования.

Условия набора и формирование группы - количество обучающихся – до 6 чел.

Численный и возрастной состав групп может варьироваться в зависимости от спроса и желания обучающихся в освоении данной программы, от 18 лет, и не более 6 человек.

Формы проведения занятий: аудиторные занятия: проектная работа, лекция.

Форма организации деятельности обучающихся на занятии: фронтальная, групповая, коллективная, индивидуальная.

Материально- техническое оснащение:

Кабинет для проведения теоретических и практических занятий состоит из:

Стол, Стул, шкаф, Персональные компьютеры –состоящие из:

Монитор Philips 27" 278B1. Монитор NPC MH2002-A 19.5"

Системный блок iRU Home 510B5SE, Intel Core i5 11400, DDR4 16ГБ, 256ГБ(SSD),

Программное обеспечение Windows 10

Проводная Мышь Проводная клавиатура

Программа заполнения деклараций о доходах физических лиц

"Декларация 2022" версия 1.1.1 от 14.02.2023

1.8 Кадровое обеспечение

Реализация программы должна обеспечиваться педагогическими кадрами (педагогом дополнительного образования), имеющими высшее или среднее профессиональное образование в области экономики (бухгалтерского учета) и/или педагогики (образование и педагогика), без предъявления требований к стажу работы, либо дополнительное профессиональное образование в области экономики и/или педагогики, без предъявления требований к стажу работы.

2. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

Дополнительная общеобразовательная программа дополнительная общеразвивающая программа «НДФЛ: как получить деньги из налоговой. Декларация 3-НДФЛ. Просто и доступно»

№	Тема	Всего	Лекции	Практика	Форма контроля
1	Вводное занятие. Вычеты по НДФЛ, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.	1	1		Текущий и промежуточный контроль проводится в форме вопрос-ответ.
2	Стандартные вычеты: получение у работодателя и в налоговой инспекции.	1	1		
3	Профессиональные вычеты. Виды и размер вычетов. Особенности получения	1	1		
4	Социальные вычеты: обучение (себя и детей); медикаменты; лечение; благотворительность.	1	1		
5	Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.	4	2	2	Итоговый контроль в форме
6	Имущественный вычет при продаже имущества; при приобретении недвижимости, земли. Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.	4	2	2	
7	Итоговое занятие. Установка программного обеспечения,	4		4	

	заполнение декларации в программе «Декларация», в личном кабинете налогоплательщика.				Зачета «вопрос-ответ», заполнение декларации 3-НДФЛ
	Итого:				16 часов

3.КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Год обучения	Дата начала обучения по программе	Дата окончания обучения по программе	Всего учебных недель	Количество учебных часов	Режим и периодичность занятий
1 год	По мере комплектования групп	По мере окончания обучения	1	16	4 раза в неделю по 45 мин.

3.1.Календарно-тематическое планирование

Дополнительная общеобразовательная программа дополнительная общеразвивающая программа «НДФЛ: как получить деньги из налоговой. Декларация 3-НДФЛ. Просто и доступно»

1	Наименование разделов и дисциплин	Учебная нагрузка	Порядковый номер учебного дня					
			1	2	3	4	5	6
1	Вычеты по НДФЛ, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.	1	1					
2	Стандартные вычеты: получение у работодателя и в налоговой инспекции.	1	1					
3	Профессиональные вычеты. Виды и размер вычетов. Особенности получения	1	1					
4	Социальные вычеты: обучение (себя и детей); медикаменты; лечение; благотворительность.	1	1					
5	Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.	4		4				
6	Имущественный вычет при продаже имущества; при приобретении недвижимости, земли. Размер вычетов,	4			4			

	особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.						
7	Установка программного обеспечения, заполнение декларации в программе «Декларация», в личном кабинете налогоплательщика.	4				4	
		16	4	4	4	4	

4. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дополнительная общеобразовательная программа дополнительная общеразвивающая программа «НДФЛ: как получить деньги из налоговой. Декларация 3-НДФЛ. Просто и доступно»

Тема 1. Вычеты по НДФЛ, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Теория:

Что такое вычет НДФЛ? Виды налоговых вычетов, предусмотренные ст.23 НК РФ. Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ), Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ), Инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ), Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ), Профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ), Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ).

Тема 2. Стандартные вычеты: получение у работодателя и в налоговой инспекции.

Теория:

Виды стандартных налоговых вычетов. Порядок действий при получении налогового вычета на ребенка (детей).

Пример расчета суммы налогового вычета на детей

У Матвеевой Е.В. четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.

При этом ее ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 рублей.

Матвеева Е.В. подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребенка – по 1 400 рублей, третьего и четвертого – 3 000 рублей в месяц.

Таким образом, общая сумма налогового вычета составила 8 800 рублей в месяц.

Эта сумма будет вычитаться из дохода Матвеевой Е.В. до августа включительно, поскольку именно в этом месяце налогооблагаемый доход с начала года достигнет порога 350 000 рублей.

Ежемесячно с января по август работодатель будет рассчитывать своей сотруднице Матвеевой Е.В. НДФЛ из суммы 31 200 рублей, получаемой из разницы налогооблагаемых по ставке 13% доходов в размере 40 000 рублей и суммы налогового вычета в размере 8 800 рублей:

$НДФЛ = (40\ 000\ руб. - 8\ 800\ руб.) \times 13\% = 4\ 056\ руб.$

Таким образом, на руки Матвеева Е.В. получит 35 944 руб.

Если бы Матвеева Е.В. не подавала заявление на вычет и не получала его, то работодатель рассчитывал бы НДФЛ следующим образом:

$НДФЛ = 40\ 000\ руб. \times 13\% = 5\ 200\ руб.,$ доход за вычетом НДФЛ составил бы 34 800 руб.

Тема 3. Профессиональные вычеты. Виды и размер вычетов. Особенности получения

Теория:

Что такое профессиональные налоговые вычеты. Перечень доходов, в отношении которых можно получить вычеты. Как получить вычет?

Тема 4. Социальные вычеты: обучение (себя и детей); медикаменты; лечение; благотворительность.

Теория:

Что такое социальные налоговые вычеты. Перечень доходов, в отношении которых можно получить вычеты. Как получить вычет?

Тема 5. Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.

Теория:

Порядок получения вычетов у работодателя. Порядок получения вычетов в налоговой по месту прописки гражданина. Комплектов документов для получения вычета у работодателя, в налоговой. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ на бумажном носителе.

Практическое задание. (см. пункт №5 методические и оценочные материалы)

Тема 6. Имущественный вычет при продаже имущества; при приобретении недвижимости, земли. Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.

Теория:

Имущественный вычет при продаже имущества; при приобретении недвижимости, земли. Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Порядок заполнения декларации 3-НДФЛ на бумажном носителе.

Практическое задание. (см. пункт №5 методические и оценочные материалы)

Тема 7. Установка программного обеспечения, заполнение декларации в программе «Декларация», в личном кабинете налогоплательщика.

Практика:

Установка бесплатного программного обеспечения с сайта [nalog.ru](https://www.nalog.ru) <https://www.nalog.ru/rn77/program/5961249/>, заполнение декларации в программе «Декларация», в личном кабинете налогоплательщика.

Практическое задание по заполнению декларации в программе «Декларация» в личном кабинете налогоплательщика.

5.МЕТОДИЧЕСКИЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценка качества освоения дополнительной общеобразовательной программы дополнительной общеразвивающей программа «НДФЛ: как получить деньги из налоговой. Декларация 3-НДФЛ. Просто и доступно» включает текущий, промежуточный контроль знаний и итоговый контроль.

Текущий и промежуточный контроль знаний проводится в форме устного опроса и решения практических заданий по материалам пройденной темы, итоговый контроль – зачет, (заполнение декларации через программу «Декларация 2021»)

Результаты итогового и текущего контроля в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\не зачтено»).

Критерии оценок:

Зачтено» -обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

5.1.Оценочные материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний:

по теме 1: «Вычеты по НДФЛ, предусмотренные Налоговым кодексом РФ»

- 1.Каков критерий признания плательщиков НДФЛ резидентами и нерезидентами?
- 2.В чем отличия налогово-правового статуса резидентов и нерезидентов?
3. Какие субъекты являются налоговыми агентами?
4. В чем заключаются обязанности налоговых агентов по НДФЛ?
5. Каков объект налогообложения по НДФЛ?
6. Для чего доходы налогоплательщиков классифицированы на доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ?
7. Установлены ли НК РФ доходы, не подлежащие налогообложению?
8. Что представляет из себя необлагаемый минимум дохода и каково его значение при налогообложении доходов физических лиц?

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;
- официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).
2. Письмо Минфина РФ от 23.08.2021 № 03-03-06/1/67724.
3. Письмо ФНС РФ от 23.08.2021 № 3-1-11/0116@.
4. Письмо Минфина России от 10.07.2008 N 03-04-05-01/230,
5. Письмо ФНС России от 23.04.2009 N 3-5-04/495@, УФНС России по г. Москве от 15.07.2009 N 20-14/4/072968@.
6. Письмо Минфина России от 27.01.2009 № 03-04-07-01/8
7. Письмо ФНС России от 11.12.2012 № ЕД-4-3/21023@
8. Постановление Президиума ВАС РФ от 11.09.2012 № 4357/12 по делу № А27-2997/2011 // Вестник ВАС РФ;

по теме 2: «Стандартные вычеты: получение у работодателя и в налоговой инспекции»

1. Что понимается под доходом в целях взимания НДФЛ и в каких формах возможно его получение налогоплательщиком?
2. Для чего НК РФ устанавливает дату фактического получения дохода и каковы правила ее определения?
3. Каковы основные правила определения налоговой базы по НДФЛ?
4. Каким образом определяется налоговая база при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды?

5. Для каких видов доходов установлены особенности определения налоговой базы, дополняющие общие правила?

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;
- официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).
2. Письмо Минфина России от 19.04.2012 № 03-04-08/0-78 «По вопросу налогообложения доходов физических лиц в рамках программ поощрения потребителей» // <http://www.nalog.ru>
3. Письмо Минфина России от 28.08.2012 № 03-04-08/4-279 // Все о налогах. 2012. № 11.
4. Письмо Минфина России от 09.04.2015 N 03-04-05/20229
5. Письмо ФНС России от 17.09.2009 № 3-5-03/1423@ «О порядке налогообложения материальной выгоды»
6. Письмо ФНС России от 12.02.2013 № ЕД-4-3/2254@ «О порядке определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц»;

по теме 3: «Профессиональные вычеты. Виды и размер вычетов. Особенности получения»

1. В чем отличие профессиональных налоговых вычетов от иных видов налоговых вычетов, предусмотренных гл. 23 НК РФ?
2. В каких размерах предоставляются стандартные налоговые вычеты?
3. Какие виды социальных налоговых вычетов предусмотрены гл. 23 НК РФ?
4. В каких случаях налогоплательщики имеют право на получение имущественных налоговых вычетов?
5. Какие категории налогоплательщиков и в каких размерах имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
6. Каковы условия получения налогоплательщиком инвестиционных налоговых вычетов?

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;
- официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).

по теме 4: Социальные вычеты: обучение (себя и детей); медикаменты; лечение; благотворительность.

1. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?
2. Какой установлен порядок определения налогооблагаемой базы?
3. В каком порядке определяются доход, полученный в натуральной форме?
4. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
5. Что такое материальная выгода?
6. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
7. Какие основные льготы установлены законом при взимании налога на доходы физических лиц?
8. Какая существует система налоговых вычетов?
9. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;

– официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).
2. Приказ Минздрава РФ N 289, МНС РФ N БГ-3-04/256 от 25.07.2001 "О реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 19 марта 2001 г. N 201 "Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.08.2001 N 2874)

по теме 5: «Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ»

1. Какие субъекты обязаны представлять в налоговые органы налоговую отчетность по НДФЛ?
2. Какова структура налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) и основные правила ее заполнения?
3. В какие сроки и в каком порядке подается налоговая декларация по НДФЛ?
4. Какая ответственность плательщиков НДФЛ предусмотрена за нарушения законодательства о налогах и сборах?
5. В каких случаях налоговые агенты при исчислении, удержании и уплате НДФЛ привлекаются к налоговой ответственности?

Задание (вариант1): Между физическими лицами заключен договор дарения доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью. Возникает ли у одаряемого налогооблагаемый доход? Если налогооблагаемый доход возникнет, кому с него следует исчислить и уплатить НДФЛ: физическому лицу, получившему безвозмездно долю, или самому обществу с ограниченной ответственностью как налоговому агенту? Обоснуйте ответ.

Задание (вариант2): ООО «Сила знаний» по итогам налогового периода представило в налоговый орган справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) в установленный Налоговым кодексом РФ срок. В ходе камеральной проверки налоговый орган установил, что ООО «Сила знаний» неверно исчислило и удержало НДФЛ в отношении работающего по гражданско-правовому договору гражданина С. Налоговый орган принял решение о привлечении Общества к налоговой ответственности по п. 2 ст. 126 Налогового кодекса РФ. Правомерны ли действия налогового органа? Обоснуйте ответ.

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;
- официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).
2. Приказ ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах 89 физических лиц в электронном виде, справочников" // Российская газета.

по теме 6: Имущественный вычет при продаже имущества; при приобретении недвижимости, земли. Размер вычетов, особенности получения у работодателя и в налоговой инспекции. Комплект документов для получения и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ.

1. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?

2. Сколько раз налогоплательщик может пользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
3. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
4. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?

Задание (вариант1): в январе сотруднику организации начислено 16200 руб., в том числе: оклад – 13000 руб.; премия – 1700 руб.; постоянные доплаты (надбавки) – 1000 руб.; материальная помощь по заявлению работника – 500 руб.

На содержании работника находятся двое несовершеннолетних детей.

Определите сумму налога на доходы физических лиц работника за январь.

Задание (вариант2): в налоговом периоде гражданин получил следующие доходы:

1) по месту основной работы:

- совокупный облагаемый налогом доход составил 150 000 руб.;
- стандартный налоговый вычет на содержание одного несовершеннолетнего ребенка.

2) кроме того, за этот же налоговый период гражданин реализовал сторонним организациям и физическим лицам имущество, принадлежащее ему на правах собственности:

- автомашину (срок эксплуатации 2 года) на сумму 380 000 руб.;
- квартиру (срок нахождения в собственности 6 лет) на сумму 1 600 000 руб.

Определите совокупный налогооблагаемый доход и сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основные учебные издания:

- официальный сайт Министерства финансов РФ /www.minfin.ru/;
- официальный сайт ФНС РФ /www.nalog.ru/.

Нормативная документация в электронной форме

1. Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции от 02.07.2021).
2. Письмо ФНС России от 29.12.2014 N СА-4-7/27163) // Официальные документы (приложение к "Учет. Налоги. Право"). 2015. N 4.
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

Задание для оценки знаний по Теме 7: Установка программного обеспечения, заполнение декларации в программе «Декларация», в личном кабинете налогоплательщика.

Отразите данные, исчисленные по условиям Задания (вариант1, вариант2) Темы 6 в справке о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) и в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Итоговый контроль

По окончании курса обучения проводится зачет. Обучающемуся предлагается ответить на любые из двух вопросов, приведенных ниже и подготовить декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация».

Критерии оценок:

«зачтено» - уверенное владение вопросами исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, знание практики применения норм налогового законодательства и налоговой отчетности по изучаемому налогу;

«не зачтено» - незнание основных элементов налога на доходы физических лиц и основ исчисления и уплаты изучаемого налога.

Вопросы к итоговой аттестации:

1. Налогоплательщики НДС и налоговые агенты.
2. Объекты налогообложения НДС, доходы, не подлежащие обложению.
3. Понятие доходов, их классификация и определение даты фактического получения дохода.
4. Налоговая база по НДС, основные положения, регулирующие порядок ее определения.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
6. Стандартные налоговые вычеты и социальные налоговые вычеты.
7. Имущественные налоговые вычеты.
8. Профессиональные налоговые вычеты.
9. Инвестиционные налоговые вычеты и налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
10. Налоговые ставки по НДС и налоговый период.
11. Порядок исчисления и уплаты НДС.
12. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.
13. Обязанности налоговых агентов по исчислению и уплате НДС.
14. Субъекты, обязанные представлять налоговую отчетность по НДС.
15. Структура и порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
16. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации по НДС.
17. Ответственность плательщиков НДС за нарушения законодательства о налогах и сборах.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).
 2. Сайт nalog.ru
 3. Налоговое право: учебное пособие / под ред. Е. М. Ашмариной. – М.: КНОРУС, 2011.
 4. Налогообложение физических лиц: учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2012.
- Монографии и статьи:
1. Аксенова А.А. Налогообложение доходов физических лиц: индивидуальное или семейное? // Интернет-журнал “Науковедение”. 2013. 6 (19)
 2. Егоров В. Детский вопрос в налоговых вычетах // ЭЖ-Юрист. 2012. N 9.
 3. Казакова Н. Точка отсчета для получения вычета // ЭЖ-Юрист. 2014. N 46.
 4. Климова М.А. Индивидуальное предпринимательство: организация работы. М.: Библиотечка “Российской газеты”, 2014. Вып. 12.
 5. Коробкова К. Вычет на земельный участок // ЭЖ-Юрист. 2013. N 22.
 6. Курилюк Ю.Е. Некоторые вопросы определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц // Финансовое право. 2012. N 10.
 7. Лейба А. НДС при продаже недвижимости // ЭЖ-Юрист. 2015. N 6
 8. Пансков В.Г. К вопросу о прогрессивной шкале налогообложения доходов физических лиц // Налоги и налогообложение. 2009. № 7.
 9. Пашенцев Д. А. Правовое регулирование налогообложения физических лиц: монография – М.: ЮРКОМПАНИ, 2010. 22. Семенихин В.В. Налог на доходы физических лиц: имущественный налоговый вычет при приобретении (строительстве) жилья, в том числе на несовершеннолетних детей // Налоги. 2014. N 9.

Информационные ресурсы: программа деклараций о доходах физических лиц "Декларация 2021" версия 1.4.1 от 8.07.2022

**Программа заполнения деклараций о доходах физических лиц
"Декларация 2022"
версия 1.1.1 от 14.02.2023**

Программа разработана АО «ГНИВЦ» (www.gnivc.ru)

Программа "Декларация 2022" поможет Вам заполнить формы налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2022 год.

1. Введение

Программа «Декларация 2022» предназначена для обеспечения автоматизированного заполнения налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц за 2022 год.

Функциональные возможности программы:

- ✓ ввод входной информации из документов налогоплательщика;
- ✓ расчет производных (итоговых) показателей декларации;
- ✓ арифметический контроль данных налоговой декларации;
- ✓ проверка правильности исчисления льгот и налоговых вычетов;
- ✓ проверка правильности исчисления налоговой базы и суммы налога;
- ✓ формирование XML-файла с данными Декларации;
- ✓ формирование заполненных бланков с данными Декларации и штрих-кодом;

Новые версии программы распространяются через Интернет и размещаются на сайте ФНС России.

2. Требования к компьютеру и программному обеспечению

Минимальные требования к аппаратным средствам:

- 14,5 Мб свободного дискового пространства.
- Мышь Microsoft Mouse или совместимая.
- Принтер (или виртуальный принтер)

Операционная система Windows и другое программное обеспечение:

Операционная система Windows 7, Windows 8, Windows 10 (с русскими региональными настройками).

Работа на Windows Vista и Windows XP (SP3) возможна, но техническая поддержка для данных операционных систем не осуществляется.

4. Установка

Для установки программы «Декларация 2022» на компьютер необходимо:

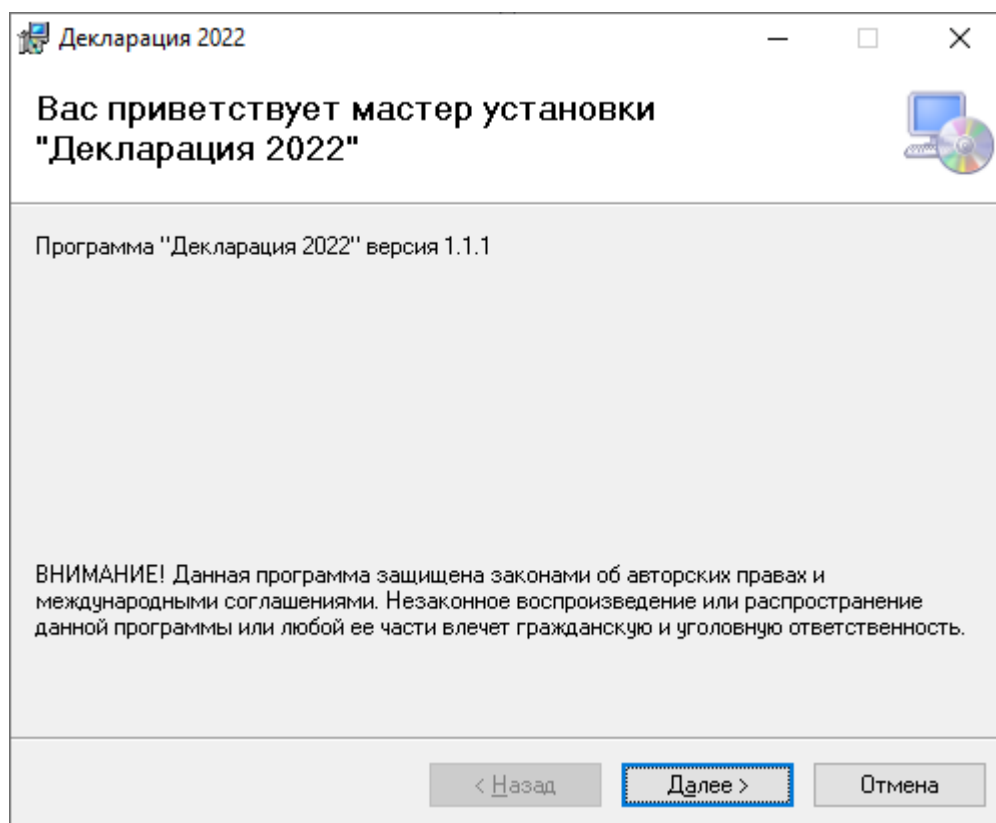
1. Скопировать файл InsD2022.msi на жесткий диск Вашего компьютера;
2. Запустить файл InsD2022.msi **под учетной записью администратора** и следовать инструкциям программы установки.

Для навигации между диалогами используйте следующие кнопки:

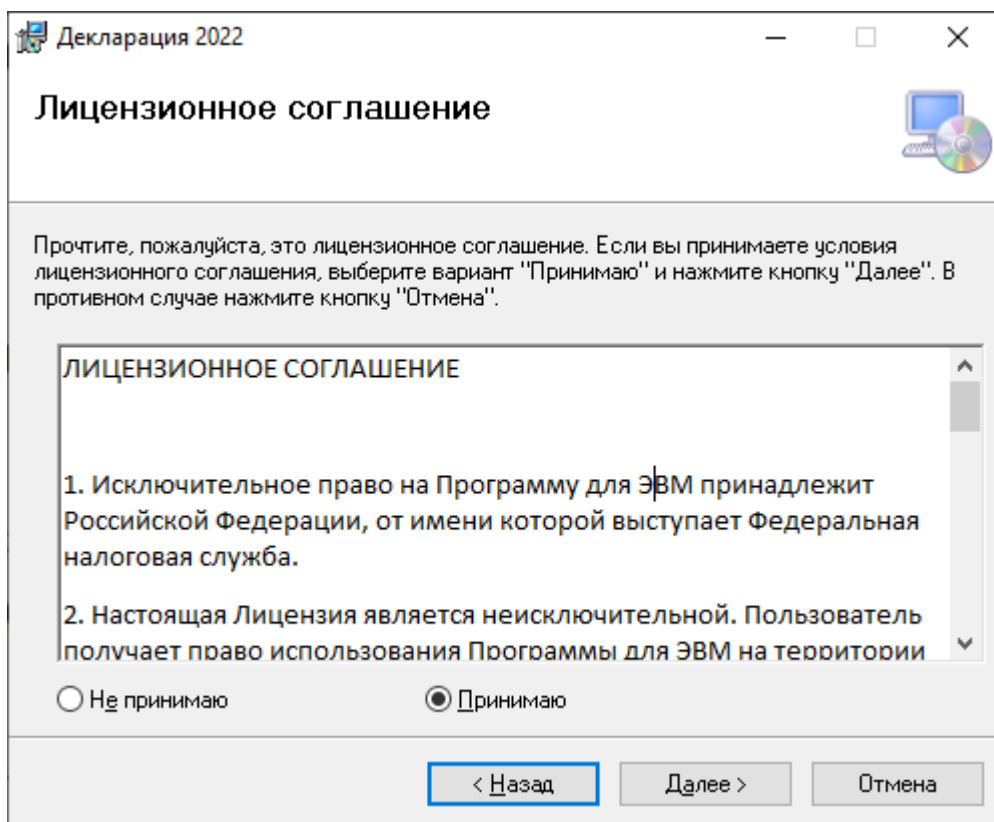
“< Назад “ – для возвращения к предыдущему шагу

“Далее >” - для перехода к следующему шагу

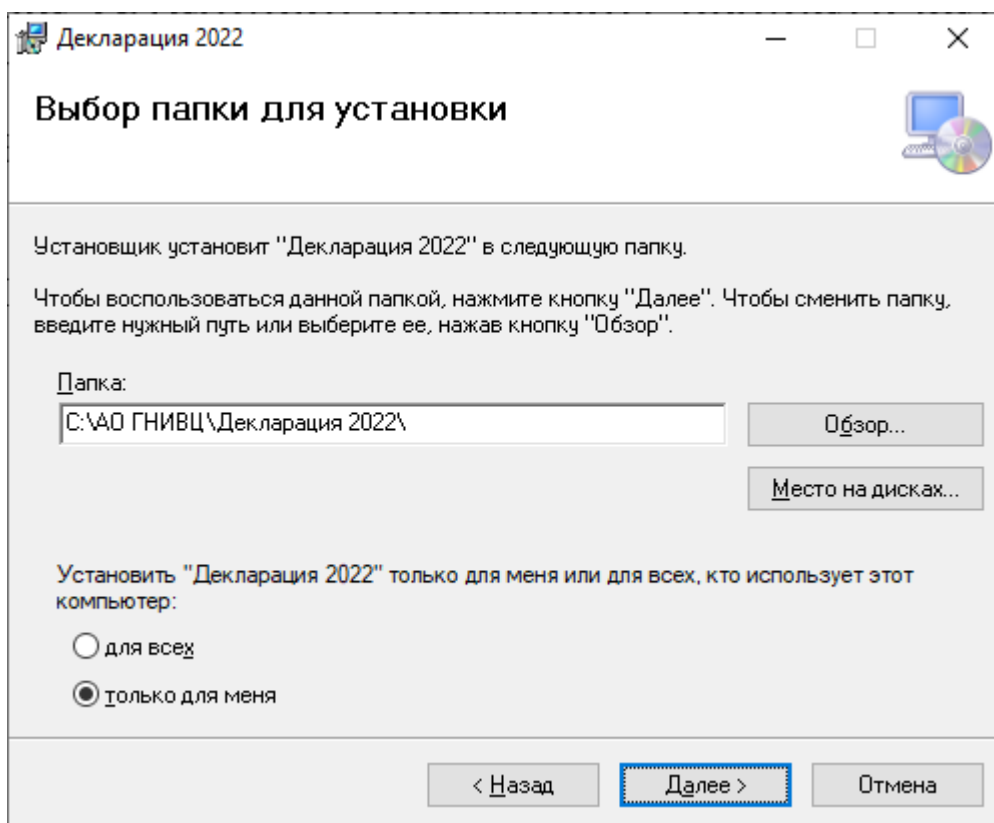
“Отмена” – выход из мастера



Нажмите кнопку **Далее >** и появится экран с условиями лицензионного соглашения, которые необходимо принять для продолжения установки

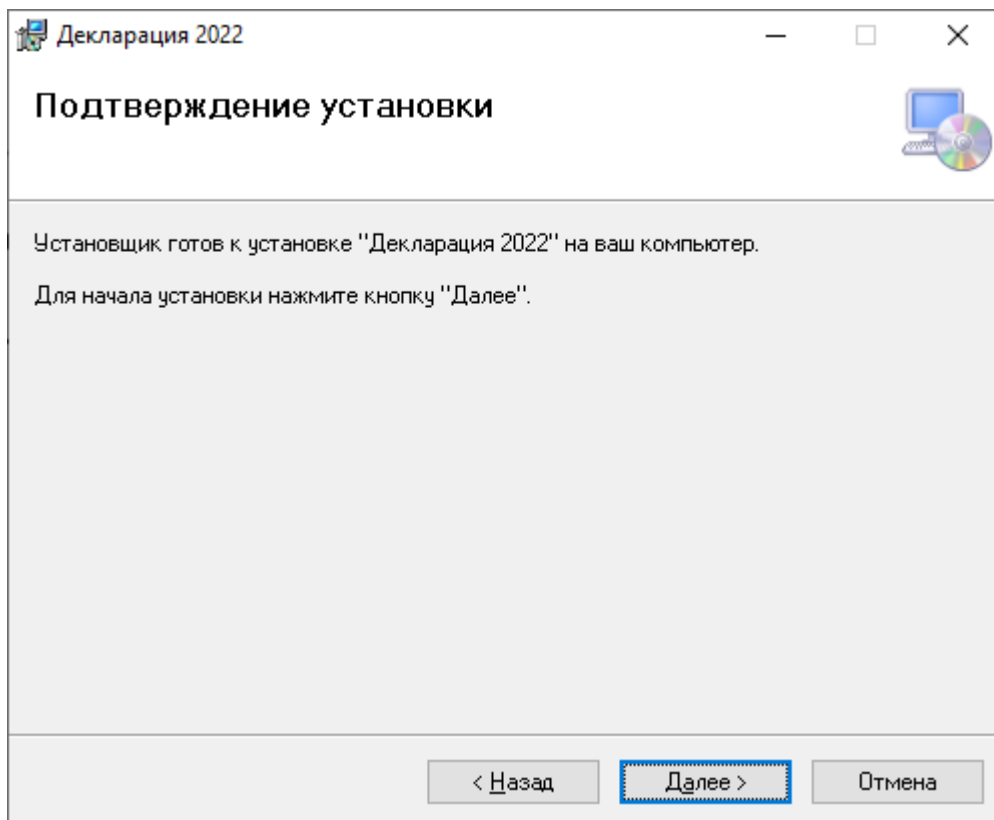


После чего нажмите кнопку **Далее >** и появится следующий экран

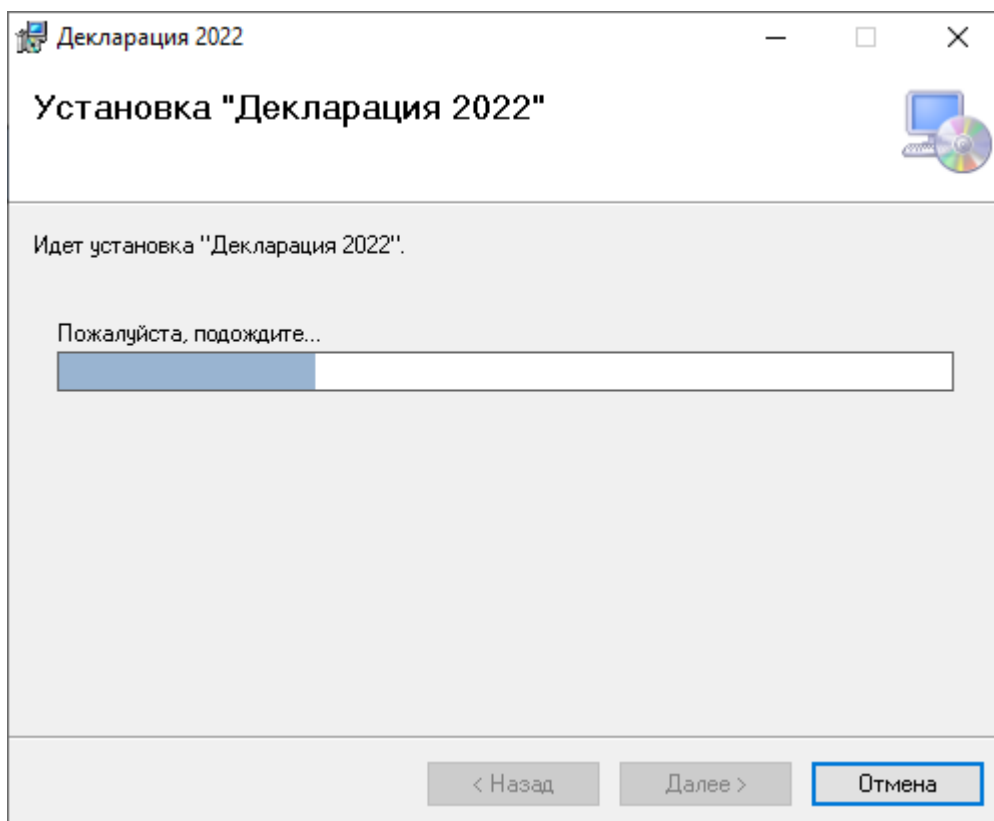


На этом шаге программа установки предложит выбрать каталог, куда будет установлено приложение. Вы можете использовать каталог по умолчанию, или же выбрать другое имя. По умолчанию установка производится в каталог **C:\АО ГНИВЦ\Декларация 2022**.

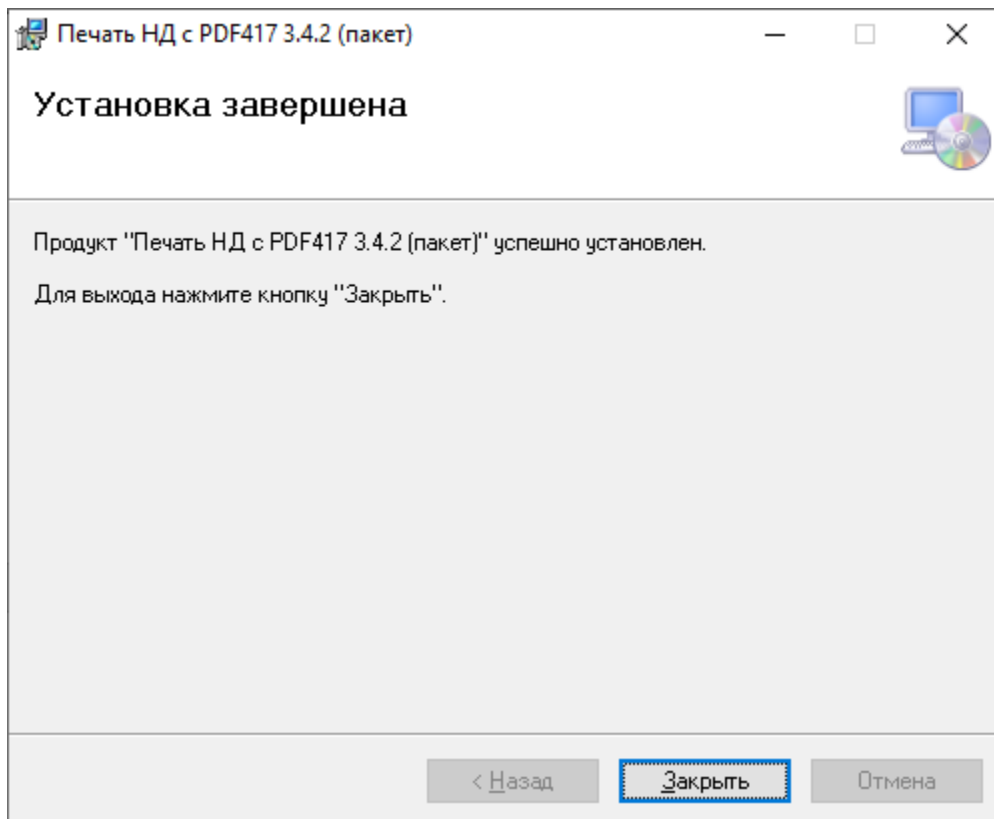
Для начала установки нажмите кнопку **Далее >**.



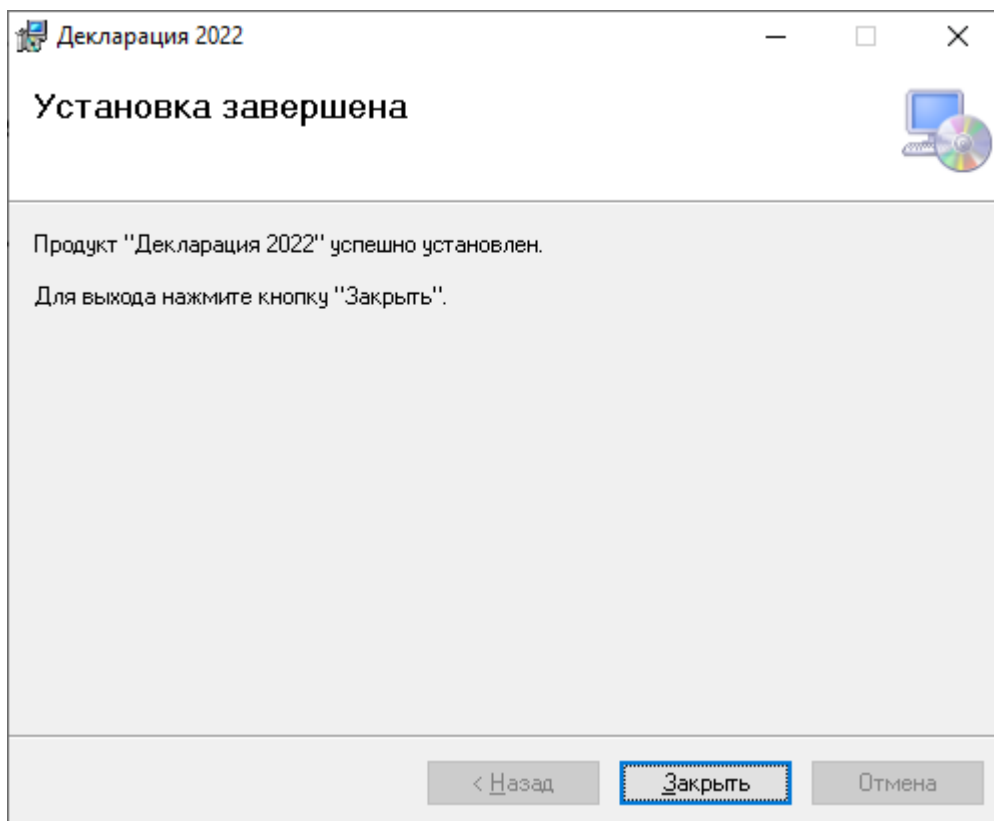
Дождитесь завершения процесса установки.



Затем установите модуль печати.



После чего программа **"Декларация 2022"** готова к работе.



5. Комплект поставки

- InsD2022.msi - файл установки;
- install.doc - инструкция по установке;
- readme.doc - аннотация к версии.

Пример

Иванов Иван Иванович в 2022 году внёс на ИИС 300 000 рублей. Он не работает. Единственный доход, который он получил в 2022 году, это доход от обычного брокерского счёта. Подтверждает получение дохода справка 2-НДФЛ от брокера. В первом разделе «Задание условий» необходимо отметить, что вы подаёте 3-НДФЛ, и указать код налоговой инспекции. Если вы не знаете код, то вам поможет [сервис ФНС России](#).

Вы вправе не вносить ОКТМО, если заполняете декларацию на основании справки 2-НДФЛ. Это следует отразить в программе, проставив галочку напротив поля «Учитываемые «справками о доходах физического лица»».

Если вы представляете декларацию самостоятельно, то нужно отметить поле «Лично». Если декларация будет сдана представителем, то нужно указать его ФИО и реквизиты нотариально заверенной доверенности.

<p>Задание условий</p> <p>Сведения о декларанте</p> <p>Доходы, полученные в РФ</p> <p>Доходы за пределами РФ</p> <p>Предприниматели</p> <p>Вычеты</p>	Тип декларации <input checked="" type="radio"/> 3-НДФЛ <input type="radio"/> 3-НДФЛ нерезидента <input type="radio"/> 4-НДФЛ
	Общая информация Номер инспекции: <input type="text" value="7724"/> ... Номер корректировки: <input type="text" value="0"/>
	<input checked="" type="checkbox"/> ОКТМО <input type="text"/>
	Признак налогоплательщика: <input type="radio"/> Индивидуальный предприниматель <input type="radio"/> Адвокат <input type="radio"/> Глава фермерского хозяйства <input checked="" type="radio"/> Иное физическое лицо <input type="radio"/> Частный нотариус <input type="radio"/> Арбитражный управляющий
	Имеются доходы <input checked="" type="checkbox"/> Учитываемые «справками о доходах физического лица», доходы по договорам гр.-правового характера, авторским вознаграждениям, от продажи имущества и др. <input type="checkbox"/> В иностранной валюте <input type="checkbox"/> От предпринимательской деятельности
	Достоверность подтверждается <input checked="" type="radio"/> Лично <input type="radio"/> Представителем - ФЛ
	ФИО: <input type="text"/> Документ: <input type="text"/>

Во второй вкладке «Сведения о декларанте» указываются ваши персональные данные.

Создать	Открыть	Сохранить	Просмотр	Печать	Файл xml	Проверить
---------	---------	-----------	----------	--------	----------	-----------

Задание условий	Ф.И.О.	
Сведения о декларанте	Фамилия	Иванов
Доходы, полученные в РФ	Имя	Иван
Доходы за пределами РФ	Отчество	Иванович
Предприниматели	ИНН	772400000000
Вычеты	Дата рождения	01.01.1977
	Место рождения	г. Москва
	Данные о гражданстве	
	Код страны	643 РОССИЯ
	Сведения о документе, удостоверяющем личность	
	Вид документа	Паспорт гражданина РФ
	Серия и номер	11 11 222222
	Дата выдачи	30.07.2004
	Кем выдан	ОВД г. Москвы по Ленинскому району
	Контактный телефон	89261111111

Во вкладке «Доходы, полученные в РФ» необходимо выбирать жёлтую ставку налога 13% и добавить доход, нажав «+». В появившееся окно перенесите данные о налоговом агенте из первого раздела справки 2-НДФЛ.

Задание условий	13	9	35	13
Сведения о декларанте				
Доходы, полученные в РФ				
Доходы за пределами РФ				
Предприниматели				

Источник выплаты

Наименование источника выплаты
АО "Открытие Брокер"

ИНН
7710170659

КПП
770501001

ОКТМО
45376000

Расчет стандартных вычетов вести по этому источнику

Источник является инвестиционным товариществом

Далее для заполнения вам понадобится третий раздел справки 2-НДФЛ.

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
12	1010	50 000.00	601	2000.00
12	1530	120 000.00	201	44 000.00
12	1532	66 000.00	206	64 000.00

Код дохода 1010 — это дивиденды. К данному доходу нельзя применять налоговые вычеты, это прямое ограничение Налогового кодекса (п. 3 ст. 210 НК РФ). Более того, данный доход отражается отдельно от других. Поэтому переносите данные без учёта этого дохода. В графе «Сумма налога удержанная» = («Общая сумма дохода» — суммы вычетов) * 13%. Исходя из данных Иванова «Сумма налога удержанная» 10 140 руб. (186 000 руб. — 44 000 руб. — 64 000 руб.) * 13%.

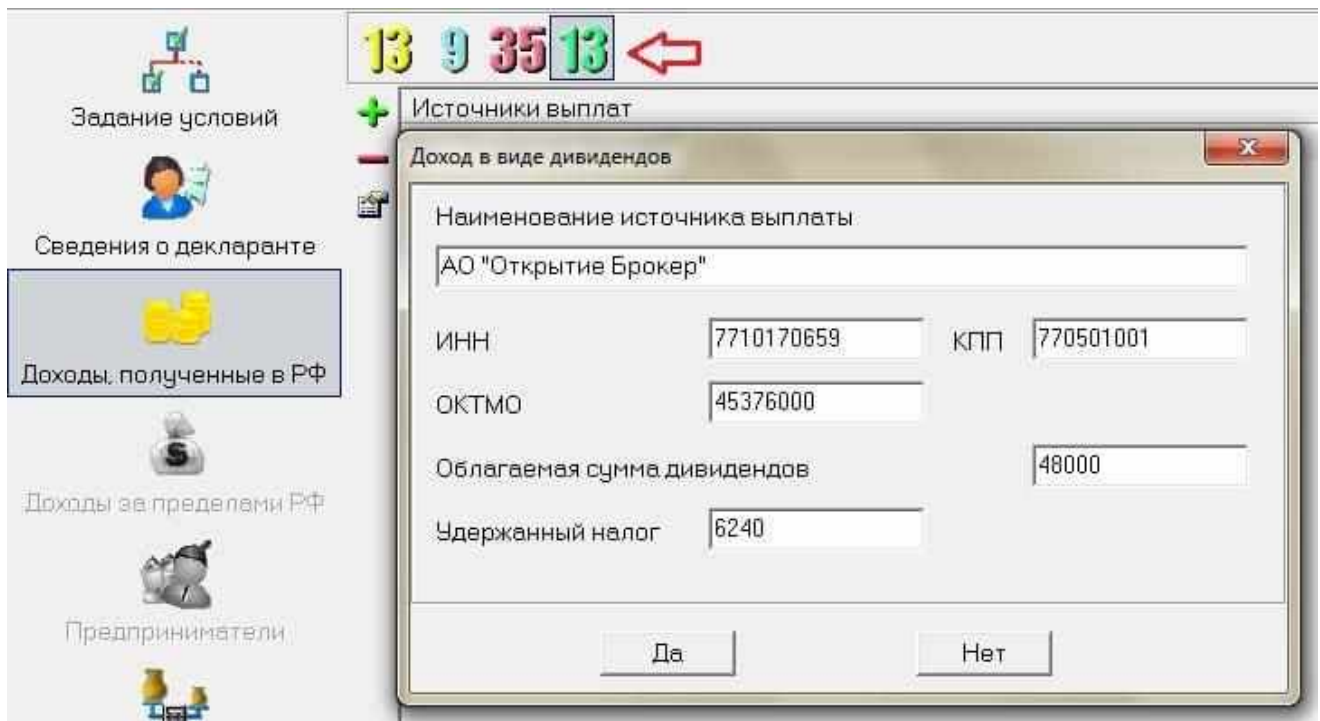
The screenshot shows a software interface for tax calculation. At the top, a large green '13' indicates the tax rate. Below it, the text 'Источники выплат' (Sources of payments) is followed by 'АО "Открытие Брокер"'. A table with the following columns is visible: 'Месяц дох...' (Month of income), 'Код дохода' (Income code), 'Сумма дох...' (Income amount), 'Код вычета' (Deduction code), and 'Сумма выч...' (Deduction amount). The table contains two rows of data:

Месяц дох...	Код дохода	Сумма дох...	Код вычета	Сумма выч...
12	1530	120000	201	44000
12	1532	66000	206	64000

At the bottom of the interface, a summary section titled 'Итоговые суммы по источнику выплат' (Final sums by source of payment) shows:

Общая сумма дохода	186000
Сумма налога удержанная	10140

Далее для отражения дивидендов следует в программе выбрать зелёную ставку 13%. В примере облагаемая сумма дивидендов составляет 48 000 руб. (50 000 руб. — 2000 руб.).

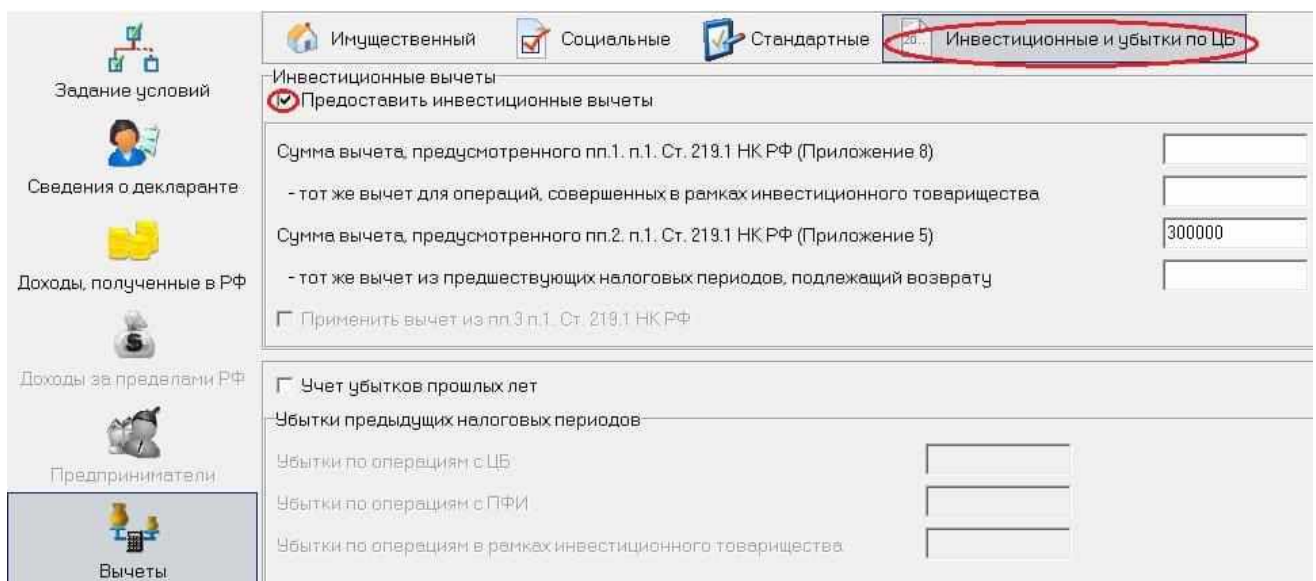


Обратите внимание «Сумма налога исчисленная» из пятого раздела справки 2-НДФЛ должна совпадать с данными, отражёнными в программе по удержанию налога в целом, 16 380 руб. (10 140 руб. + 6240 руб.).

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	236 000.00	Сумма налога удержанная	16380
Налоговая база	126 000.00	Сумма налога перечисленная	16380
Сумма налога исчисленная	16380	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

На последней вкладке «Вычеты» необходимо указать сумму внесённых денежных средств на ИИС в течение 2018 года.



Согласно Налоговому кодексу из бюджета вернут 13% от суммы, внесённой на ИИС в течение календарного года, но при этом не больше НДФЛ, который был уплачен за этот год. Согласно

данному примеру Иванов сможет вернуть только 10 140 руб., несмотря на то что он внёс на ИИС 300 000 руб. Напомним, что доход в виде дивидендов в вычете не участвует.

В распечатанной декларации программа автоматически проставит сумму вычета в размере налогооблагаемой базы.

Декларация готова. Теперь можно её распечатать и приложить к ней комплект подтверждающих документов вместе с заявлением на возврат налога.