



ВСЁ УЧТЕНО!

1UZ-БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.
ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ

Зарегистрироваться

Логин: Пароль:

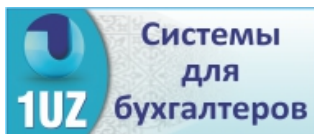
Забыли пароль?

Войти

USD: 2914.10 EUR: 3344.95 RUB:44.88

Динамика курсов валют

Поиск

База
законодательства
РУз on-lineНовое в
законодательствеПарламентские
вестиНаши
обзорыГазеты и книги
NORMAЭлектронная
продукция NORMAБонусы
и акцииМы отвечаем!
справочная службаПосмотрите, нет ли вас
в плане проверок

Новости компании Все

17.05.16 Просмотры: 355

ЦПР «NORMA» обучит начинающих бухгалтеров
Очередной курс по бухучету для начинающих стартует 23 мая. Курс предполагает изучение бухгалтерского учета от Плана счетов до составления баланса на практических примерах

04.05.16 Просмотры: 1066

Новые книги издательства «Norma»

Методика расчета налога на доходы физических лиц за февраль 2015 года

18.02.2015

● С 1 января 2015 года действуют ставки НДФЛ: нулевая, минимальная - 8,5%, средняя - 17%, максимальная - 23% (приложение N 9 к Постановлению Президента «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2015 год» от 4.12.2014 г. N ПП-2270, далее - Постановление N ПП-2270).

● Минимальный размер заработной платы (МРЗП) в январе-феврале составляет 236 800 сумов (118 400 x 2) (установлен Указом Президента «О повышении размеров заработной платы, пенсий, стипендий и социальных пособий» от 21.11.2014 г. N УП-4672).

Размер налогооблагаемого дохода	Ставка налога
До 236 800 сумов	0%
От 236 801 до 1 184 000 сумов (5 x 236 800)	8,5% с суммы, превышающей 236 800 сумов
От 1 184 001 до 2 368 000 сумов (10 x 236 800)	80 512 + 17% с суммы, превышающей 1 184 000 сумов
От 2 368 001 сума и выше	281 792 + 23% с суммы, превышающей 2 368 000 сумов

● В течение всего года при расчете НДФЛ и кратных МРЗП льгот применяется МРЗП, установленный на 1 января 2015 года, - 118 400 сумов (часть первая статьи 186 Налогового кодекса, далее - НК).

● Ставка обязательных ежемесячных взносов на ИНПС граждан в 2015 году составляет 1% от налогооблагаемой суммы начисленной зарплаты (доходов) работника за вычетом дохода, облагаемого по нулевой ставке (1 МРЗП) (приложение N 9 к Постановлению N ПП-2270).

● Обязательные взносы на ИНПС вычитаются из начисленного НДФЛ (пункт 3 Положения о порядке начисления и уплаты работодателями обязательных взносов на индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан, утвержденного постановлением МФ, ГНК и правления ЦБ, зарегистрированным МЮ 6.10.2005 г. N 1515).

● Ставка обязательных страховых взносов граждан во внебюджетный Пенсионный фонд на 2015 год составляет 7% от суммы начисленных работнику доходов, с которых удерживаются взносы (пункт 3 Постановления N ПП-2270).

I. КЛАССИКА РАСЧЕТА

СИТУАЦИЯ 1. Расчет НДФЛ с доходов до 1 МРЗП в месяц

«Учетная политика предприятия» и «Новое в таможенном законодательстве. 2016 год» - так называются два новых издания, которые увидели свет в первых числах мая

03.05.16 Просмотров: 1281

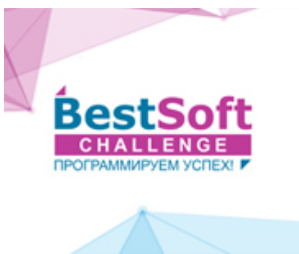
Осваиваем азы бухучета с ЦПР «Норма»

Хотите стать бухгалтером, но еще не знаете, куда пойти обучаться? Центр профессионального развития «Норма» - это лучший выбор для желающих освоить именно эту профессию!

29.04.16 Просмотров: 1322

Скретч-карты Abitur.uz теперь и в газетных киосках

Проект Abitur.uz (ранее - «Мой город. Образование») увеличивает число торговых точек, где можно приобрести электронные тесты для поступающих в вузы, лицеи и колледжи



Скринсейверы

Календари

Опрос

[Все опросы](#)

Как вы поступаете, когда сталкиваетесь с

Работница трудится на предприятии на четверть ставки. В январе-феврале ее зарплата составила 115 000 сумов в месяц, с начала года - 230 000 сумов (115 000 + 115 000). Доходы физического лица до 236 800 сумов облагаются по нулевой ставке. НДФЛ с зарплаты работницы составит 0 сумов (230 000 x 0%). Так как при расчете взносов на ИНПС из зарплаты вычитается облагаемый по нулевой ставке доход (1 МРЗП), работнице эти взносы не начисляются. Страховые взносы с ее доходов равны 8 050 сумам (115 000 x 7%). После их удержания работнице выплачивается: 115 000 - 8 050 = 106 950 сумов.

СИТУАЦИЯ 2. Расчет НДФЛ с доходов до 5 МРЗП в месяц

Оплата труда работника в январе-феврале составила 500 000 сумов в месяц, с начала года - 1 000 000 сумов (500 000 + 500 000).

Доходы физлица от 236 801 до 1 184 000 сумов облагаются по ставке 8,5%. Сумма НДФЛ за январь-февраль равна: (1 000 000 - 236 800) x 8,5% = 763 200 x 8,5% = 64 872 сумам.

В январе удержано 32 436 сумов НДФЛ. Сумма налога за февраль равна:

$$64\,872 - 32\,436 = 32\,436 \text{ сумам.}$$

Сумма обязательных взносов на ИНПС за январь-февраль исчисляется от налогооблагаемой суммы за вычетом дохода, облагаемого по ставке 0%. Они составят:

$$(1\,000\,000 - 236\,800) \times 1\% = 763\,200 \times 1\% = 7\,632 \text{ сума.}$$

В январе на ИНПС направлено 3 816 сумов, за февраль отчисления составят 3 816 сумов (7 632 - 3 816).

За февраль в бюджет перечисляется:

$$32\,436 - 3\,816 = 28\,620 \text{ сумов налога.}$$

Обязательные страховые взносы отчисляются со всей зарплаты работника - 500 000 сумов. Они составят:

$$500\,000 \times 7\% = 35\,000 \text{ сумов.}$$

После удержания НДФЛ и страховых взносов работнику выплачивается:

$$500\,000 - 32\,436 - 35\,000 = 432\,564 \text{ сума.}$$

СИТУАЦИЯ 3. Расчет НДФЛ с доходов, не превышающих 10 МРЗП в месяц

Оплата труда работника в январе-феврале составила 700 000 сумов в месяц, с начала года - 1 400 000 сумов (700 000 + 700 000). Для определения суммы НДФЛ рассчитаем доход, облагаемый по ставке 17%, и начислим налог:

$$(1\,400\,000 - 1\,184\,000) \times 17\% = 216\,000 \times 17\% = 36\,720 \text{ сумов.}$$

Сложив НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 0%, 8,5% и 17%, получим налог за январь-февраль:

$$80\,512 + 36\,720 = 117\,232 \text{ сума.}$$

В январе удержано 58 616 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$$117\,232 - 58\,616 = 58\,616 \text{ сумам.}$$

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$$(1\,400\,000 - 236\,800) \times 1\% = 1\,163\,200 \times 1\% = 11\,632 \text{ сума.}$$

В январе на ИНПС направлено 5 816 сумов, за февраль отчисления составят 5 816 сумов (11 632 - 5 816).

За февраль в бюджет перечисляется:

$$58\,616 - 5\,816 = 52\,800 \text{ сумов НДФЛ.}$$

Обязательные страховые взносы составят:

$$700\,000 \times 7\% = 49\,000 \text{ сумов.}$$

На руки работник получает:

$$700\,000 - 58\,616 - 49\,000 = 592\,384 \text{ сума зарплаты.}$$

СИТУАЦИЯ 4. Расчет НДФЛ с доходов, превышающих 10 МРЗП в месяц

Оплата труда работника в январе-феврале составила 1 200 000 сумов в месяц, с начала года - 2 400 000 сумов (1 200 000 + 1 200 000).

Рассчитаем доход, облагаемый по ставке 23%, и начислим на него НДФЛ:

$$(2\,400\,000 - 2\,368\,000) \times 23\% = 32\,000 \times 23\% = 7\,360 \text{ сумов.}$$

Налог с доходов в 10 МРЗП в месяц составляет 281 792 сума. Сложив НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 0%, 8,5%, 17% и 23%, получаем НДФЛ с доходов за январь-февраль:

$$281\,792 + 7\,360 = 289\,152 \text{ сума.}$$

В январе удержано 144 576 сумов НДФЛ. Сумма налога за февраль равна:

$$289\,152 - 144\,576 = 144\,576 \text{ сумам.}$$

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$$(2\,400\,000 - 236\,800) \times 1\% = 2\,163\,200 \times 1\% = 21\,632 \text{ сума.}$$

проблемами в сфере ЖКХ?

- ☐ выясняю отношения с коммунальными службами
- ☐ обращаюсь по номеру 1095
- ☐ жалуюсь на коммунальщиков в госорганы или подаю в суд
- ☐ оставляю жалобу/заявление в электронной форме на ЕПИГУ
- ☐ ничего не делаю, т.к. толку все равно не будет

Проголосовать

Итоги опросов

Все

23.02.16 Просмотров: 3769

Сколько раз в течение 2015 года поднималась зарплата наших читателей?

.

Работа

Все

Вакансии

Резюме

28.04.16

Юрисконсульт

04.04.16

Туристический оператор компании Marakanda Expedition

04.04.16

Менеджер - оператор компании Marakanda Expedition

19.02.16

Главный бухгалтер в Учебный центр

Добавить объявление

Наши партнёры



В январе на ИНПС направлено 10 816 сумов, за февраль отчисления составят 10 816 сумов (21 632 - 10 816).

В бюджет за февраль перечисляется:

$144\,576 - 10\,816 = 133\,760$ сумов НДФЛ.

Обязательные страховые взносы составляют:

$1\,200\,000 \times 7\% = 84\,000$ сумов.

На руки работник получает:

$1\,200\,000 - 144\,576 - 84\,000 = 971\,424$ сума зарплаты.

II. С УЧЕТОМ ЛЬГОТ

СИТУАЦИЯ 5. Расчет НДФЛ при вычете из дохода 4 МРЗП

Согласно части второй статьи 180 НК из совокупного дохода граждан, имеющих право на эту льготу (например, одиноких матерей, имеющих двух и более детей до 16 лет), ежемесячно исключается сумма, равная 4 МРЗП.

Оплата труда работника в январе-феврале составила 1 200 000 сумов в месяц, с начала года - 2 400 000 сумов (1 200 000 + 1 200 000).

Рассчитаем размер налогооблагаемого дохода:

$2\,400\,000 - (118\,400 \times 4) \times 2 = 2\,400\,000 - 947\,200 = 1\,452\,800$ сумов.

Рассчитаем сумму дохода, облагаемого по ставке 17%, и начислим налог:

$(1\,452\,800 - 1\,184\,000) \times 17\% = 268\,800 \times 17\% = 45\,696$ сумов.

Сложив НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 0%, 8,5% и 17%, получим налог за январь-февраль с зарплаты льготника:

$80\,512 + 45\,696 = 126\,208$ сумов.

В январе удержано 63 104 сума НДФЛ. Налог за февраль равен:

$126\,208 - 63\,104 = 63\,104$ сумам.

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$(1\,452\,800 - 236\,800) \times 1\% = 1\,216\,000 \times 1\% = 12\,160$ сумов.

В январе на ИНПС направлено 6 080 сумов, за февраль отчисления составят 6 080 сумов (12 160 - 6 080).

В бюджет перечисляется:

$63\,104 - 6\,080 = 57\,024$ сума НДФЛ.

Обязательные страховые взносы составят:

$1\,200\,000 \times 7\% = 84\,000$ сумов.

На руки работник получает:

$1\,200\,000 - 63\,104 - 84\,000 = 1\,052\,896$ сумов зарплаты.

СИТУАЦИЯ 6. Расчет НДФЛ с учетом льготы при получении материальной помощи

Согласно пункту 1 статьи 179 НК сумма материальной помощи, оказываемой в течение года, до 12 МРЗП не подлежит обложению НДФЛ (при расчете применяем МРЗП, действующий на начало года: $118\,400 \times 12 = 1\,420\,800$ сумов).

Оплата труда работника в январе-феврале составила 800 000 сумов в месяц, с начала года - 1 600 000 сумов (800 000 + 800 000). В январе ему выдано 1 500 000 сумов материальной помощи. Налогооблагаемый доход за январь-февраль равен 1 679 200 сумам ($800\,000 + 1\,500\,000 - 800\,000 - 1\,420\,800$).

Рассчитаем сумму дохода, облагаемого по ставке 17%, и начислим на нее налог:

$(1\,679\,200 - 1\,184\,000) \times 17\% = 495\,200 \times 17\% = 84\,184$ сума.

Суммировав НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 0%, 8,5% и 17%, получим налог за январь-февраль:

$80\,512 + 84\,184 = 164\,696$ сумов.

В январе удержано 89 080 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$164\,696 - 89\,080 = 75\,616$ сумам.

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$(1\,679\,200 - 236\,800) \times 1\% = 1\,442\,400 \times 1\% = 14\,424$ сума.

В январе на ИНПС направлено 7 608 сумов, за февраль отчисляется 6 816 сумов ($14\,424 - 7\,608$).

В бюджет за февраль перечисляется:

$75\,616 - 6\,816 = 68\,800$ сумов НДФЛ.

Обязательные страховые взносы составят:

$800\,000 \times 7\% = 56\,000$ сумов.



Работник получает:
 $800\ 000 - 75\ 616 - 56\ 000 = 668\ 384$ сума.

СИТУАЦИЯ 7. Расчет НДФЛ при получении ценного подарка

Согласно пункту 14 статьи 179 НК стоимость подарков, полученных от юридических лиц в течение года, в сумме до 6 МРЗП не подлежит налогообложению (при расчете применяем МРЗП, действующий на начало года: $118\ 400 \times 6 = 710\ 400$ сумов).

Оплата труда работника в январе-феврале составила 800 000 сумов в месяц, с начала года - 1 600 000 сумов (800 000 + 800 000). В январе ему подарили ноутбук за 1 000 000 сумов. Налогооблагаемый доход равен 1 889 600 сумам ($800\ 000 + 1\ 000\ 000 + 800\ 000 - 710\ 400$).

Рассчитаем сумму дохода, облагаемого по ставке 17%, и начислим на нее налог:

$(1\ 889\ 600 - 1\ 184\ 000) \times 17\% = 705\ 600 \times 17\% = 119\ 952$ сума.

Суммировав суммы НДФЛ с доходов, облагаемых по ставкам 0%, 8,5% и 17%, получим налог за январь-февраль:

$80\ 512 + 119\ 952 = 200\ 464$ сума.

В январе удержано 124 848 сумов НДФЛ. Сумма налога за февраль равна:

$200\ 464 - 124\ 848 = 75\ 616$ сумам.

Сумма обязательных взносов на ИНПС с начала года составит:

$(1\ 889\ 600 - 236\ 800) \times 1\% = 1\ 652\ 800 \times 1\% = 16\ 528$ сумов.

В январе на ИНПС направлено 9 712 сумов, за февраль отчисляется 6 816 сумов ($16\ 528 - 9\ 712$).

Перечисляем в бюджет:

$75\ 616 - 6\ 816 = 68\ 800$ сумов НДФЛ.

Обязательные страховые взносы за февраль составят:

$800\ 000 \times 7\% = 56\ 000$ сумов.

Работник получает:

$800\ 000 - 75\ 616 - 56\ 000 = 668\ 384$ сума зарплаты.

СИТУАЦИЯ 8. Расчет НДФЛ с учетом нескольких льгот (ежемесячного вычета в 4 МРЗП, при получении материальной помощи и ценного подарка)

Согласно:

- пункту 1 статьи 179 НК сумма материальной помощи, оказываемой в течение года, до 12 МРЗП не облагается НДФЛ ($118\ 400 \times 12 = 1\ 420\ 800$ сумов);
- пункту 14 статьи 179 НК стоимость подарков, полученных от юридических лиц в течение года, до 6 МРЗП не облагается НДФЛ ($118\ 400 \times 6 = 710\ 400$ сумов);
- части второй статьи 180 НК из налогооблагаемого дохода работника, имеющего право на льготу, ежемесячно вычитается сумма в 4 МРЗП ($118\ 400 \times 4 = 473\ 600$ сумов).

Зарплата работника, имеющего право на льготу по статье 180 НК, в январе-феврале составила 900 000 сумов в месяц. В январе ему выдано 1 500 000 сумов материальной помощи и вручен подарок за 900 000 сумов. Совокупный доход работника составляет 4 200 000 сумов (900 000 + 1 500 000 + 900 000 + 900 000).

Определим налогооблагаемый доход:

$4\ 200\ 000 - 1\ 420\ 800 - 710\ 400 - 473\ 600 = 1\ 121\ 600$ сумов.

Доходы физлица от 236 801 до 1 184 000 сумов облагаются по ставке 8,5%. Сумма НДФЛ за январь-февраль равна:

$(1\ 121\ 600 - 236\ 800) \times 8,5\% = 884\ 800 \times 8,5\% = 75\ 208$ сумам.

В январе удержано 57 800 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$75\ 208 - 57\ 800 = 17\ 408$ сумам.

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$(1\ 121\ 600 - 236\ 800) \times 1\% = 884\ 800 \times 1\% = 8\ 848$ сумов.

В январе на ИНПС направлено 5 768 сумов, за февраль отчисляется 3 080 сумов ($8\ 848 - 5\ 768$).

В бюджет перечисляется:

$17\ 408 - 3\ 080 = 14\ 328$ сумов налога.

Обязательные страховые взносы составят:

$900\ 000 \times 7\% = 63\ 000$ сумов.

На руки работник получает:

$900\ 000 - 17\ 408 - 63\ 000 = 819\ 592$ сума.

СИТУАЦИЯ 9. Расчет НДФЛ с учетом льготы при оплате обучения в вузе

Согласно пункту 31 статьи 179 НК суммы заработной платы и другие налогооблагаемые доходы граждан, направляемые на оплату обучения (своего или своих детей в возрасте до 26 лет) в вузах Узбекистана, не подлежат налогообложению.

Оплата труда работника в январе-феврале составила 1 000 000 сумов в месяц, с начала года - 2 000 000 сумов (1 000 000 + 1 000 000). По его заявлению предприятие уплатило в январе 2 100 000 сумов за обучение его сына в институте в 2014-2015 учебном году с последующим удержанием их из доходов физлица начиная с января и до полного погашения.

Согласно заявлению работника принято решение ежемесячно удерживать с его доходов по 350 000 сумов для погашения оплаты обучения. Налогооблагаемый доход за январь-февраль составляет 1 300 000 сумов (2 000 000 - 700 000).

Рассчитаем доход, облагаемый по ставке 17%, начислим на него НДФЛ и сложим его с налогом с доходов, облагаемых по ставкам 0% и 8,5%.

НДФЛ за январь-февраль составит:

$(1\,300\,000 - 1\,184\,000) \times 17\% + 80\,512 = 116\,000 \times 17\% + 80\,512 = 19\,720 + 80\,512 = 100\,232$ сума.

В январе удержано 50 116 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$100\,232 - 50\,116 = 50\,116$ сумам.

Обязательные взносы на ИНПС составят:

$(1\,300\,000 - 236\,800) \times 1\% = 1\,063\,200 \times 1\% = 10\,632$ сума.

В январе на ИНПС направлено 5 316 сумов, за февраль отчисляется 5 316 сумов (10 632 - 5 316).

В бюджет перечисляется:

$50\,116 - 5\,316 = 44\,800$ сумов НДФЛ.

Обязательные страховые взносы составят:

$1\,000\,000 \times 7\% = 70\,000$ сумов.

После вычета налога, обязательных отчислений и удержаний в счет погашения оплаты обучения работник получает:

$1\,000\,000 - 50\,116 - 70\,000 - 350\,000 = 529\,884$ сума зарплаты.

III. НЕШТАТНЫЕ СЛУЧАИ

СИТУАЦИЯ 10. Расчет НДФЛ с доходов работника-совместителя

- Исчисление НДФЛ у источника выплаты не по месту основной работы или от других юридических лиц производится с суммы совокупного дохода без применения льготы, предусмотренной статьей 180 НК (*часть восьмая статьи 186 НК*).
- Если физическое лицо, получающее доходы не по месту основной работы или от других юридических лиц, подает заявление в бухгалтерию об удержании с его дохода НДФЛ по максимальной ставке, то юрлица, выплачивающие доход, удерживают налог по максимальной ставке без применения льгот (*часть девятая статьи 186 НК*). В случае отсутствия такого заявления НДФЛ удерживается по шкале, а налогоплательщик обязан не позднее 1 апреля следующего года задекларировать в налоговых органах свой совокупный доход за текущий год.

а) Работнику-совместителю в январе-феврале начислено 550 000 сумов зарплаты в месяц, с начала года - 1 100 000 сумов (550 000 + 550 000). Он имеет льготу, предусмотренную частью второй статьи 180 НК. Совместитель не подавал заявления в бухгалтерию об удержании НДФЛ по максимальной ставке.

Поскольку 1 100 000 сумов не превышают 1 184 000 сумов, то до 236 800 сумов они облагаются по ставке 0%, а оставшаяся сумма - 8,5%.

Соответственно, сумма налога за январь-февраль равна:

$(1\,100\,000 - 236\,800) \times 8,5\% = 863\,200 \times 8,5\% = 73\,372$ сумам.

В январе удержано 36 686 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$73\,372 - 36\,686 = 36\,686$ сумам.

Обязательные взносы на ИНПС за январь-февраль исчисляются за вычетом дохода, облагаемого по ставке 0%:

$(1\,100\,000 - 236\,800) \times 1\% = 863\,200 \times 1\% = 8\,632$ сума.

В январе на ИНПС направлено 4 316 сумов, за февраль отчисляется 4 316 сумов (8 632 - 4 316).

За февраль в бюджет перечисляется:

$36\,686 - 4\,316 = 32\,370$ сумов налога.

Обязательные страховые взносы отчисляются со всей заработной платы за февраль:

$550\,000 \times 7\% = 38\,500$ сумов.

После удержания налога и страховых взносов работнику выплачивается:

$550\,000 - 36\,686 - 38\,500 = 474\,814$ сумов.

б) Оплата труда совместителя в январе-феврале составила 550 000 сумов в месяц. Он подал заявление об удержании с нее НДФЛ по максимальной ставке - 23%. С начала года ему начислено 1 100 000 сумов (550 000 + 550 000).

Несмотря на то что доход совместителя не превышает 1 184 000 сумов (облагаемых до 236 800 сумов по нулевой ставке, а сверх этой суммы -

8,5%), согласно заявлению работника вся его зарплата облагается по ставке 23%. За январь-февраль НДФЛ составит:
 $1\ 100\ 000 \times 23\% = 253\ 000$ сумов.
В январе было удержано 126 500 сумов НДФЛ. В феврале его сумма составит 126 500 сумов ($253\ 000 - 126\ 500$).
Со всей зарплате (без вычета дохода, облагаемого по нулевой ставке) начисляются взносы на ИНПС (1%). В январе-феврале их сумма составит:
 $1\ 100\ 000 \times 1\% = 11\ 000$ сумов.
В январе на ИНПС было направлено 5 500 сумов. В феврале на него отчисляется 5 500 сумов ($11\ 000 - 5\ 500$).
В бюджет направляется НДФЛ 121 000 сумов ($126\ 500 - 5\ 500$).
Страховые взносы начисляются на всю зарплату за февраль:
 $550\ 000 \times 7\% = 38\ 500$ сумов.
После удержания НДФЛ и страховых взносов совместитель получает:
 $550\ 000 - 126\ 500 - 38\ 500 = 385\ 000$ сумов.

СИТУАЦИЯ 11. Расчет налога с доходов работника, сдающего жилье в аренду юридическому лицу

- Налогообложение доходов физлиц от сдачи жилья в аренду осуществляется исходя из предусмотренной договором аренды (найма) платы, но не ниже суммы, рассчитанной по минимальным ставкам, установленным для физлиц, сдающих жилье в аренду (*приложение N 26 к Постановлению N ПП-2270*).
- В Ташкенте месячная минимальная арендная плата за 1 кв.м жилого помещения установлена в 3 000 сумов; в Нукусе и городах областного подчинения - 2 000 сумов; в других населенных пунктах - 1 000 сумов.
- Доходы от сдачи имущества в аренду облагаются НДФЛ по ставке 8,5% (*статья 181 НК*).
- Взносы на ИНПС начисляются с доходов, полученных в связи с выполнением работ по трудовому или гражданско-правовому договору, заключаемому между работодателем и работником. Поскольку арендная плата относится к имущественным доходам и не связана с выполнением работ, она не облагается отчислениями на ИНПС.

Доход работника в виде оплаты труда за январь-февраль составил 500 000 сумов в месяц, с начала года - 1 000 000 сумов (500 000 + 500 000). С 1 января он заключил с работодателем договор аренды находящейся в Ташкенте квартиры площадью 60 кв.м и получает за нее ежемесячно 800 000 сумов.

Рассчитаем НДФЛ с арендной платы. Так как ее минимальная сумма - 180 000 сумов ($3\ 000 \times 60$) - меньше фактической платы, налог исчисляется с предусмотренной договором суммы:

$800\ 000 \times 8,5\% = 68\ 000$ сумов.

Рассчитаем налог с доходов в виде оплаты труда. Поскольку 1 000 000 сумов не превышает 1 184 000 сумов, то до 236 800 сумов они облагаются по ставке 0%, а с 236 801 до 1 000 000 сумов - 8,5%:

$(1\ 000\ 000 - 236\ 800) \times 8,5\% = 763\ 200 \times 8,5\% = 64\ 872$ сума.

В январе удержано 32 436 сумов НДФЛ. Налог за февраль равен:

$64\ 872 - 32\ 436 = 32\ 436$ сума.

Обязательные взносы на ИНПС исчисляются из налогооблагаемого дохода за вычетом его суммы, облагаемой по ставке 0%. С начала года они составят:

$(1\ 000\ 000 - 236\ 800) \times 1\% = 763\ 200 \times 1\% = 7\ 632$ сума.

В январе на ИНПС направлено 3 816 сумов, за февраль отчисляется 3 816 сумов ($7\ 632 - 3\ 816$).

За февраль в бюджет перечисляется (с учетом НДФЛ с аренды):

$32\ 436 - 3\ 816 + 68\ 000 = 96\ 620$ сумов налога.

Обязательные страховые взносы составят:

$500\ 000 \times 7\% = 35\ 000$ сумов.

После удержания налога и страховых отчислений работнику выплачивается:

$500\ 000 + 800\ 000 - 32\ 436 - 68\ 000 - 35\ 000 = 1\ 164\ 564$ сума.

СИТУАЦИЯ 12. Расчет налога с дохода вновь принятого работника, ранее работавшего на другом предприятии

Согласно части пятой статьи 186 НК в случае изменения в течение года места основной работы (службы, учебы) физлицо обязано до начисления первой зарплаты представить в бухгалтерию по месту новой работы справку о выплаченных ему с начала года доходах и удержанном с них НДФЛ. В случае непредставления ее или ИНН (а также номера ИНПС - в случае его открытия) НДФЛ удерживается по максимальной ставке. После представления этих документов он пересчитывается с учетом доходов, полученных по прежнему основному месту работы.

В феврале на работу принят новый работник. Ему начислена зарплата 600 000 сумов. Он не представил в бухгалтерию справку с прежнего места основной работы и ИНН.

Поэтому в феврале с его дохода был удержан налог по максимальной ставке:

$600\,000 \times 23\% = 138\,000$ сумов.

Вся сумма выплаты облагается налогом на доходы физических лиц по максимальной ставке (23%), а не по шкале. Поэтому для исчисления взноса на ИНПС (1% от начисленной заработной платы) принимается вся сумма дохода без вычета дохода, облагаемого по нулевой ставке (1 МРЗП).

Обязательные взносы на ИНПС за февраль равняются:

$600\,000 \times 1\% = 6\,000$ сумов.

В бюджет перечисляется:

$138\,000 - 6\,000 = 132\,000$ сумов НДФЛ.

Социальные взносы составят:

$600\,000 \times 7\% = 42\,000$ сумов.

На руки работник получает:

$600\,000 - 132\,000 - 42\,000 = 426\,000$ сумов.

СИТУАЦИЯ 13. Расчет налога на доходы работника, перечисляющего добровольные взносы на ИНПС

Согласно пункту 31 статьи 179 НК суммы заработной платы и другие налогооблагаемые доходы, добровольно направляемые на ИНПС в Народном банке, не облагаются НДФЛ.

В феврале принят новый работник, с начала года не работавший. Ему установлен ежемесячный оклад в 700 000 сумов. Он представил ИНН и подал в бухгалтерию заявление о перечислении из его заработной платы 300 000 сумов добровольного взноса на ИНПС.

Определяем налогооблагаемый доход:

$700\,000 - 300\,000 = 400\,000$ сумов.

Рассчитаем налог с доходов в виде оплаты труда. Поскольку 400 000 сумов не превышают 1 184 000 сумов, то до 236 800 сумов они облагаются по ставке 0%, а с большей суммы - 8,5%:

$(400\,000 - 236\,800) \times 8,5\% = 163\,200 \times 8,5\% = 13\,872$ сума.

Обязательные взносы на ИНПС исчисляются из налогооблагаемого дохода за вычетом его суммы, облагаемой по ставке 0%:

$(400\,000 - 236\,800) \times 1\% = 163\,200 \times 1\% = 1\,632$ сума.

В бюджет перечисляется:

$13\,872 - 1\,632 = 12\,240$ сумов НДФЛ.

На всю зарплату работника (700 000 сумов) начисляются обязательные страховые взносы:

$700\,000 \times 7\% = 49\,000$ сумов.

После вычета налога, страховых отчислений и добровольно перечисленного взноса на ИНПС работнику выплачивается:

$700\,000 - 13\,872 - 49\,000 - 300\,000 = 337\,128$ сумов.

*Методику расчета разработал Мухиддин ЗАЙНУДДИНОВ,
наш эксперт, член Палаты налоговых консультантов Узбекистана.*

Методика расчета за январь опубликована в «НТВ» N 3 (1015) от 21.01.2014 г.; за февраль - в N 7 (1019) от 18.02.2014 г.; за март - в N 11 (1023) от 18.03.2014 г.; за апрель - в N 16 (1028) от 22.04.2014 г.; за май - в N 20 (1032) от 20.05.2014 г.; за июнь - в N 24 (1036) от 17.06.2014 г.; за июль - в N 29 (1041) от 15.07.2014 г.; за август - в N 33 (1045) от 19.08.2014 г.; за сентябрь - в N 39 (1051) от 30.09.2014 г.; за октябрь - в N 43 (1055) от 28.10.2014 г.; за ноябрь - в N 45 (1057) от 11.11.2014 г.; за декабрь - в N 49 (1057) от 08.12.2014 г.; за январь - в N 3 (1067) от 20.01.2015 г.

Рекомендовать другу

Like { 3

Поделиться...

Прочитано: **29346** раз(а)

Если Вы заметили ошибку, выделите фрагмент текста, содержащий ошибку, и нажмите Ctrl+Enter.

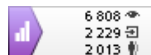
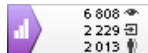
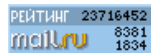
Адрес: Узбекистан, 100105, г. Ташкент, Мирабадский р-н, ул. Таллимаржон, 1/1.

Тел. (998 71) 200-00-90. E-mail: admin@norma.uz

Копирование материалов сайта без согласования с администрацией ресурса запрещено.

Все товары, подлежащие обязательной сертификации, сертифицированы; лицензируемые услуги - лицензированы.

© ООО «NORMA ONLINE», 2007-2016 г. Все права защищены.



Код нашей кнопки

Виджет

Добавить на Яндекс

нашем сайте

Карта сайта