

Тема 4. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Организация – АО «Созвездие» в отчетном году выплатила своему работнику С.А. Смирнову следующие доходы.

1. Заработную плату ежемесячно:

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
Январь	47 000	Июль	29 000
Февраль	47 000	Август	33 000
Март	47 000	Сентябрь	48 200
Апрель	48 200	Октябрь	48 600
Май	45 200	Ноябрь	48 600
Июнь	46 220	Декабрь	48 600

2. Отпускные в размере 32 075 руб., из них 18050 руб. - за июль, 14025 руб. - за август.

3. Пособие по временной нетрудоспособности за май в размере 14120 руб. ✓

4. 17 апреля 20__ г. ко дню рождения работнику была оказана материальная помощь в размере 8000 руб.

С.А. Смирнов женат, имеет троих детей шести, восьми и одиннадцати лет. Один ребенок С.А. Смирнова - инвалид. Работник написал заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей.

Права на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб. у сотрудника нет, так как он не относится к категориям лиц, перечисленным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Примечание. Коды доходов физического лица

Вид дохода	Код дохода
Заработная плата	2000
Отпускные	2012
Пособие по временной нетрудоспособности	2300
Материальная помощь	2710

Требуется составить:

- а) налоговый регистр учета доходов физического лица и удержанной суммы налога;
- б) справку по форме 2- НДФЛ (справка № 19 от 15.02.20__ г.)