

**Казанский (Приволжский) федеральный университет  
Набережночелнинский институт (филиал)**

**ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ  
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

*методические указания к практическим семинарским занятиям  
для студентов экономических направлений и специальностей*

**Набережные Челны  
2016**

УДК 336.226  
Н 32

*Печатается по решению заседания кафедры «Экономика предприятий  
и организаций» Набережночелнинского института (филиала)  
К(П)ФУ*

**Рецензент:**

**Вячина И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры ЭПО

**Н 32 Насыров И.Н. Задания к практическим занятиям по налогообложению физических лиц:** методические указания к практическим семинарским занятиям для студентов экономических направлений и специальностей / Составители: *И.Н. Насыров, Е.В. Алиева.* – Набережные Челны: ИПЦ Набережночелнинского ин-та КФУ, 2016. – 22 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по проведению практических занятий для студентов по дисциплине: «Налогообложение физических лиц».

Предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы студентов.

УДК 336.226

© Насыров И.Н., Алиева Е.В., 2016  
© Набережночелнинский ин-т КФУ, 2016

Методические указания к практическим семинарским занятиям по налогообложению физических лиц входят в учебно-методический комплекс, призванный обеспечить учебный процесс для студентов экономических специальностей и направлений. Они предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы студентов.

Решение задач необходимо для закрепления теоретических знаний и обучения студентов практическим навыкам исчисления налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики. Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения по налогам, сформировать навыки исчисления налоговой базы.

Используемые на семинарах образовательные технологии:

- выступления обучающихся с докладами по заданному материалу;
- проблемная дискуссия;
- чтение и анализ фрагментов текстов нормативных документов;
- выполнение творческих заданий, заключающихся в переводе нормативной информации в схематическую форму;
- разбор практических задач.

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.

В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:

- постановка проблемы;
- варианты решения;
- аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.

На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу.

### **Задания по теме 1. Налогоплательщики. Объект. База. Натуральные доходы. Материальная выгода**

Физическое лицо приобрело квартиру за 1 900 000 руб. Рассчитать имущественный налоговый вычет.

Физическое лицо приобрело дом за 4 300 000 руб. Рассчитать имущественный налоговый вычет.

Физическое лицо приобрело квартиру в новостройке за 1 400 000 руб. На ремонт затрачено 700 000 руб. Рассчитать имущественный налоговый вычет.

Физическое лицо приобрело квартиру в кредит. Сумма начисленных и выплаченных процентов составила 2 200 000 руб. Рассчитать имущественный налоговый вычет.

Физическое лицо приобрело квартиру в кредит. Сумма начисленных и выплаченных процентов составила 3 450 000 руб. Рассчитать имущественный налоговый вычет.

Собственник продал автомобиль за сумму, равную имущественному вычету, то есть за 250 000 рублей. Рассчитать налог на доходы физических лиц.

Физическое лицо реализует автомобиль, купленный 4 года назад, за 280 000 руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц.

Автовладелец реализовал транспортное средство за 245 000 рублей. Рассчитать налог на доходы физических лиц автовладельца с реализации.

Физическое лицо продает автомобиль за 400 000 руб. Срок владения автомобилем 2 года. Рассчитать налог на доходы физических лиц.

Физическое лицо реализовало транспортное средство за 800 000 рублей. Срок владения автомобилем 1 год. Рассчитать налог на доходы физических лиц.

## **Задания по теме 2. Особенности определения базы по страхованию, пенсии, долям, ценным бумагам, вкладам**

Физическое лицо разместило вклад на сумму 600 000 руб. под 16% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо разместило вклад на сумму 400 000 руб. под 18% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо разместило вклад на сумму 550 000 руб. под 24% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо разместило вклад на сумму 1 400 000 руб. под 30% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

## **Задания по теме 3. Особенности определения базы по кооперативам, РЕПО, займам, инвестициям, выигрышам**

Физическое лицо получило заем на сумму 1 500 000 руб. под 1% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо получило заем на сумму 500 000 руб. под 2% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо получило заем на сумму 320 000 руб. под 3% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

Физическое лицо получило заем на сумму 750 000 руб. под 4% годовых. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

#### **Задания по теме 4. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Освобождение при продаже недвижимости**

Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Стоимость проданного гаража составила 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Рассчитать размер вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ, если: а) объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 3 лет; б) указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

Физическое лицо реализовало землю за 500 000 руб. Кадастровая стоимость земли равна 1 000 000 руб. Рассчитать НДФЛ с реализации земли.

В 2016 году Тарасенко И.С. в связи с переездом в другой город решил продать доставшийся ему по наследству в 2014 году дачный участок. Сумма сделки составила 600 тыс. руб. Рассчитать НДФЛ.

Синицына Т.Н. в 2016 году продала 2-х комнатную квартиру, которую купила годом ранее за 2 700 000 руб. Сумма сделки по продаже квартиры составила 3 200 000 руб. Синицына решила не использовать свое право на вычет, а представить документы по сделке купли-продажи данной квартиры. Рассчитать НДФЛ.

#### **Задания по теме 5. Стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты**

Вопросы для обсуждения:

Можно ли получить имущественный налоговый вычет при покупке или строительстве нескольких объектов недвижимости?

Какие расходы учитывают при предоставлении имущественного вычета?

Нужно ли дожидаться окончания налогового периода, чтобы воспользоваться имущественным вычетом?

Можно ли получить имущественный вычет за достройку или ремонт жилого помещения?

Как будет рассчитываться «допользование» имущественным вычетом, если налогоплательщик впервые воспользовался им в 2014 году, а вторично – в 2016?

Может ли гражданин передать свое право на получение имущественного вычета супругу?

Задачи:

В 2012 году Иванов К.К. приобрел квартиру за 2 500 000 руб. Его ежемесячный доход в 2013 год составлял 50 000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица к возврату.

В 2014 году Иванов К.К. приобрел квартиру за 3 200 000 руб. На приобретение квартиры получен ипотечный кредит на сумму 2 000 000 руб. Уплаченные проценты по ипотеке за 2014 год – 280 000 руб. Ежемесячный доход в 2014 год составил 60 000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица к возврату из бюджета.

Физическое лицо заплатило за лечение в налоговом периоде 70 000 руб. Его суммарный годовой доход составил 600 000 руб. Рассчитать налоговый вычет, НДФЛ к уплате в бюджет и НДФЛ к возврату из бюджета.

Физическое лицо уплатило за обучение одного ребенка 75 600 руб., за обучение второго – 50 000 руб. За налоговый период физическим лицом оплачен НДФЛ в размере 80 000 руб. Рассчитать предельный размер налогового вычета и сумму НДФЛ к возврату из бюджета.

Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2016 года не состоявшая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Рассчитать налог на доходы физического лица за указанный период.

В 2016 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медицинское учреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и

покупкой необходимых лекарств. За 2016 год доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Рассчитать НДФЛ за 2016 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

### **Задания по теме 6. Дата фактического получения дохода. Налоговые ставки**

Беспалов П.А. (резидент России) в 2016 году купил однокомнатную квартиру по цене 800 000 руб. В 2025 году он планирует обменять ее на равноценную (однокомнатную), только в другом районе. Стоимость квартиры Беспалова П.А. на момент обмена составит 1 500 000 руб. Она будет соответствовать уровню рыночных цен. Стороны признают товары, передаваемые по договору мены, равноценными. Обмениваемая квартира будет находиться в собственности Беспалова П.А. более минимального предельного срока. Рассчитать размер имущественного налогового вычета и НДФЛ.

Беспалов П.А. (резидент России) в 2016 году купил однокомнатную квартиру по цене 800 000 руб. В этом же году он решил обменять ее на двухкомнатную. Стоимость квартиры Беспалова на момент обмена составила 1 500 000 руб. Стоимость двухкомнатной квартиры передающая сторона оценила в 2 100 000 руб. Стоимости передаваемых квартир соответствуют уровню рыночных цен. Определить размер имущественного налогового вычета.

Супруги Степановы в 2014 году купили автомобиль, однако в 2016 году решили его продать. Сумма продажи составила 450 тыс. руб. Автомобиль находился в общей собственности, поэтому супруги решили, что вычет получит Степанов А.Н., а супруга напишет в его пользу отказ от вычета. Рассчитать НДФЛ.

В 2016 г. физическим лицом было продано транспортное средство по цене 98 000 рублей, которое приобреталось в 2014 г. за 92 000 рублей. Рассчитать НДФЛ с реализации.

Физическое лицо продает машину, которая находилась в собственности больше 3 лет. Сумма сделки – 400 000 руб. Рассчитать налоговую базу по НДФЛ.

Физическое лицо продает машину, которая находилась в собственности меньше 3 лет, за 600 000 рублей. Рассчитать НДФЛ.

Физическое лицо продает транспортное средство за 230 000 руб. в текущем налоговом периоде, а второе за 125 000 руб. в следующем. Какая сумма вычета может быть применена в разные налоговые периоды?

Физическое лицо реализовало транспортное средство за 500 000 руб. путем передачи права собственности по доверенности другому лицу. Новый владелец продает транспортное средство через год владения. Определить налогоплательщика и размер НДФЛ.

### Задания по теме 7. Особенности исчисления и уплаты налога

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	25 000	Июль	31 000
Февраль	26 000	Август	32 000
Март	27 000	Сентябрь	33 000
Апрель	30 000	Октябрь	34 000
Май	28 000	Ноябрь	35 000
Июнь	29 000	Декабрь	36 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	35 000	Июль	41 000
Февраль	36 000	Август	42 000
Март	37 000	Сентябрь	43 000
Апрель	38 000	Октябрь	44 000
Май	39 000	Ноябрь	45 000
Июнь	40 000	Декабрь	46 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет троих детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	45 000	Июль	50 000
Февраль	48 000	Август	51 000
Март	47 000	Сентябрь	52 000
Апрель	46 000	Октябрь	53 000
Май	48 000	Ноябрь	54 000
Июнь	49 000	Декабрь	55 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежеме-



сячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет четверых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	45 000	Июль	51 000
Февраль	46 000	Август	52 000
Март	47 000	Сентябрь	53 000
Апрель	48 000	Октябрь	54 000
Май	49 000	Ноябрь	55 000
Июнь	50 000	Декабрь	56 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет пятерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	55 000	Июль	55 000
Февраль	56 000	Август	54 000
Март	57 000	Сентябрь	55 000
Апрель	58 000	Октябрь	54 000
Май	59 000	Ноябрь	55 000
Июнь	60 000	Декабрь	55 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет шестерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	55 000	Июль	61 000
Февраль	56 000	Август	62 000
Март	57 000	Сентябрь	63 000
Апрель	58 000	Октябрь	64 000
Май	59 000	Ноябрь	65 000
Июнь	60 000	Декабрь	66 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет семерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	60 000	Июль	72 000
Февраль	62 000	Август	74 000
Март	64 000	Сентябрь	76 000
Апрель	66 000	Октябрь	78 000
Май	68 000	Ноябрь	80 000
Июнь	70 000	Декабрь	79 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет восьмерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	75 000	Июль	75 000
Февраль	70 000	Август	74 000
Март	74 000	Сентябрь	75 000
Апрель	72 000	Октябрь	74 000
Май	73 000	Ноябрь	75 000
Июнь	70 000	Декабрь	75 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет девятерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	95 000	Июль	95 000
Февраль	90 000	Август	94 000
Март	94 000	Сентябрь	95 000
Апрель	92 000	Октябрь	94 000
Май	93 000	Ноябрь	95 000
Июнь	90 000	Декабрь	95 000

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, ежемесячную заработную плату к выдаче.

### **Задания по теме 8. Налоговая декларация. Срок и порядок подачи. Указываемые доходы**

Физическое лицо имеет троих детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	35 000	Июль	45 000
Февраль	40 000	Август	44 000

Март	44 000	Сентябрь	45 000
Апрель	42 000	Октябрь	44 000
Май	43 000	Ноябрь	45 000
Июнь	40 000	Декабрь	45 000

Составить справку 2-НДФЛ.

Физическое лицо имеет четверых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	40 000	Июль	45 000
Февраль	45 000	Август	46 000
Март	48 000	Сентябрь	45 000
Апрель	49 000	Октябрь	46 000
Май	45 000	Ноябрь	48 000
Июнь	45 000	Декабрь	48 000

Физическое лицо в налоговом периоде приобрело квартиру стоимостью 2 560 000 руб.

Составить налоговую декларацию по НДФЛ за налоговый период.

Физическое лицо имеет пятерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	55 000	Июль	55 000
Февраль	50 000	Август	54 000
Март	54 000	Сентябрь	55 000
Апрель	52 000	Октябрь	54 000
Май	53 000	Ноябрь	55 000
Июнь	50 000	Декабрь	55 000

В налоговом периоде физическим лицом совершена продажа личного автомобиля за 800 000 руб., приобретенного годом ранее. Стоимость приобретения автомобиля по договору купли – продажи составила 700 000 руб.

Заполнить налоговую декларацию по НДФЛ за налоговый период.

### **Задания по теме 9. Порядок взыскания и возврата налога**

Физическое лицо имеет шестерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	25 000	Июль	25 000
Февраль	20 000	Август	24 000
Март	24 000	Сентябрь	25 000

Апрель	22 000	Октябрь	24 000
Май	23 000	Ноябрь	25 000
Июнь	20 000	Декабрь	25 000

В налоговый период физическому лицу были вылечены зубы на сумму в размере 140 000 руб. и сделана платная операция на сумму 200 000.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, социальный налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче, НДФЛ к возврату из бюджета.

Физическое лицо имеет семерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	65 000	Июль	65 000
Февраль	60 000	Август	64 000
Март	64 000	Сентябрь	65 000
Апрель	62 000	Октябрь	64 000
Май	63 000	Ноябрь	65 000
Июнь	60 000	Декабрь	65 000

Физическое лицо заплатило за курс лечения 14-летнего ребенка в медицинском центре 70 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет восьмерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	75 000	Июль	75 000
Февраль	70 000	Август	74 000
Март	77 000	Сентябрь	75 000
Апрель	72 000	Октябрь	74 000
Май	73 000	Ноябрь	75 000
Июнь	70 000	Декабрь	75 000

За налоговый период физическим лицом была оплачена стоимость обучения ребенка в институте в размере 110 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет девятерых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	45 000	Июль	35 000
Февраль	40 000	Август	44 000
Март	44 000	Сентябрь	45 000
Апрель	42 000	Октябрь	44 000
Май	43 000	Ноябрь	45 000
Июнь	40 000	Декабрь	45 000

Физическое лицо приобрело в налоговом периоде путевку в санаторий, где им был пройден 14-дневный курс лечения. Стоимость суток лечения составила 2 000 руб. Стоимость платной дополнительной услуги 3 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет троих детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	53 000	Июль	56 000
Февраль	50 000	Август	59 000
Март	54 000	Сентябрь	57 000
Апрель	58 000	Октябрь	58 000
Май	58 000	Ноябрь	58 000
Июнь	57 000	Декабрь	56 000

Физическое лицо в налоговом периоде приобрело дом за 1 500 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче.

Физическое лицо имеет четверых детей в возрасте до 18 лет. За налоговый период начислена заработная плата в сумме:

Январь	80 000	Июль	83 000
Февраль	80 000	Август	83 000
Март	82 000	Сентябрь	85 000
Апрель	85 000	Октябрь	84 000
Май	83 000	Ноябрь	80 000
Июнь	80 000	Декабрь	88 000

В налоговом периоде физическое лицо прошло курс лечения на сумму 80 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц за налоговый период, налоговый вычет, ежемесячную заработную плату к выдаче.







ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010	1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

## Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке

001

процентов

### 1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)

1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	010	.....	•	.....
2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению (п. 10 Листа Г + пп. 11.2 Листа Г)	020	.....	•	.....
3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению (п. 1 - п. 2)	030	.....	•	.....
4. Сумма налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 2.5 Листа Д1 + пп. 2.6 Листа Д1 + пп. 2.8 Листа Д1 + пп. 2.9 Листа Д1 + п. 4 Листа Д2 + п. 4 Листа Е1 + п. 3.1 Листа Е2 + пп. 8.1 Листа Ж)	040	.....	•	.....
5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов (п. 11.3 Листа З + пп. 7.3 Листа И)	050	.....	•	.....
5.1. Общая сумма доходов в виде дивидендов и (или) в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	051	.....	•	.....
6. Налоговая база для исчисления налога (п. 3 + п. 5.1 - п. 4 - п. 5)	060	.....	•	.....

### 2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)

7. Общая сумма налога, исчисленная к уплате	070	.....
8. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты	080	.....
9. Общая сумма налога, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды	090	.....
10. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	100	.....
11. Общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Налогового Кодекса Российской Федерации	110	.....
12. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	120	.....
13. Сумма налога, исчисленная к уплате (доплате) в бюджет (п. 7 - п. 8 - п. 9 - п. 10 - п. 11 - п. 12)	121	.....
13.1. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	122	.....
13.2. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	123	.....
13.3. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (п. 13 - п. 13.1 - п. 13.2)	130	.....
14. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (п. 8 + п. 9 + п. 10 + п. 11 - п. 7)	140	.....

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

### Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации

Налоговая ставка (010)	<input type="text"/>	%	Код вида дохода ( 020)	<input type="text"/>
ИНН источника выплаты дохода	<input type="text"/>	КПП	<input type="text"/>	Код по ОКТМО
030	<input type="text"/>	040	<input type="text"/>	050 <input type="text"/>
Наименование источника выплаты дохода				
060	<input type="text"/>			
Сумма дохода (руб. коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб. коп.)		
070	<input type="text"/>	080	<input type="text"/>	
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)		
090	<input type="text"/>	100	<input type="text"/>	

Налоговая ставка (010)	<input type="text"/>	%	Код вида дохода ( 020)	<input type="text"/>
ИНН источника выплаты дохода	<input type="text"/>	КПП	<input type="text"/>	Код по ОКТМО
030	<input type="text"/>	040	<input type="text"/>	050 <input type="text"/>
Наименование источника выплаты дохода				
060	<input type="text"/>			
Сумма дохода (руб. коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб. коп.)		
070	<input type="text"/>	080	<input type="text"/>	
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)		
090	<input type="text"/>	100	<input type="text"/>	

Налоговая ставка (010)	<input type="text"/>	%	Код вида дохода ( 020)	<input type="text"/>
ИНН источника выплаты дохода	<input type="text"/>	КПП	<input type="text"/>	Код по ОКТМО
030	<input type="text"/>	040	<input type="text"/>	050 <input type="text"/>
Наименование источника выплаты дохода				
060	<input type="text"/>			
Сумма дохода (руб. коп.)		Сумма облагаемого дохода (руб. коп.)		
070	<input type="text"/>	080	<input type="text"/>	
Сумма налога исчисленная (руб.)		Сумма налога удержанная (руб.)		
090	<input type="text"/>	100	<input type="text"/>	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Лист Г. Расчет суммы доходов, не подлежащей налогообложению

1. Суммы единовременной материальной помощи, полученной от работодателей при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка (руб. коп.)
- 1.1. Сумма единовременной материальной помощи, полученной от всех работодателей
- 1010 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 1.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 1.1, но не более 50000 руб. x количество детей)
- 020 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
2. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (руб. коп.)
- 2.1. Сумма материальной помощи, полученной от всех работодателей и бывших работодателей
- 030 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 2.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 2.1, но не более 4000 руб.)
- 040 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
3. Суммы материальной помощи, полученной от общественных организаций инвалидов (заполняется налогоплательщиками, являющимися инвалидами) (руб. коп.)
- 3.1. Сумма материальной помощи, полученной от всех общественных организаций инвалидов
- 050 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 3.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 3.1, но не более 4000 руб.)
- 060 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
4. Стоимость подарков, полученных от организаций или индивидуальных предпринимателей (руб. коп.)
- 4.1. Стоимость подарков, полученных от всех организаций или индивидуальных предпринимателей
- 070 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 4.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 4.1, но не более 4000 руб.)
- 080 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
5. Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиком на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления (руб. коп.)
- 5.1. Общая стоимость призов, полученных на всех конкурсах и соревнованиях
- 090 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 5.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 5.1, но не более 4000 руб.)
- 100 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
6. Суммы возмещения (оплаты) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным), подопечным (в возрасте до 18 лет), бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом (руб. коп.)
- 6.1. Общая стоимость медикаментов, оплаченная (возмещенная) всеми работодателями
- 110 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 6.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 6.1, но не более 4000 руб.)
- 120 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
7. Суммы помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны (руб. коп.)
- 7.1. Общая сумма помощи и стоимость подарков
- 130 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 7.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 7.1, но не более 10000 руб.)
- 140 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
8. Суммы дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, уплаченные работодателями (руб. коп.)
- 8.1. Общая сумма взносов
- 150 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 8.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 8.1, но не более 12000 руб.)
- 160 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
9. Сумма дохода, полученная в натуральной форме в качестве оплаты труда от сельскохозяйственных товаропроизводителей, не подлежащая налогообложению (руб. коп.)
- 9.1. Количество фактически отработанных полных месяцев
- 170 \_\_\_\_\_
- 9.2. Общая сумма дохода, полученного в натуральной форме в качестве оплаты труда
- 180 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 9.3. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению
- 190 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
10. Общая сумма доходов, не подлежащая налогообложению (за исключением доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг) (руб. коп.) (пп. 1.2 + пп. 2.2 + пп. 3.2 + пп. 4.2 + пп. 5.2 + пп. 6.2 + пп. 7.2 + п. 8.2 + п. 9.3)
- 200 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
11. Стоимость выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг) (руб. коп.)
- 11.1. Общая стоимость выигрышей и призов, полученных от участия во всех конкурсах, играх и других мероприятиях
- 210 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_
- 11.2. Сумма дохода, не подлежащая налогообложению (равно значению показателя пп. 11.1, но не более 4000 руб.)
- 220 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) \_\_\_\_\_

(дата) \_\_\_\_\_



ИНН

Стр.

Фамилия

И. О.

**Лист Д1. Расчет имущественных налоговых вычетов по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества**

**1. Сведения об объекте и произведенных расходах:**

- 1.1. Код наименования объекта (010)  1.2. Вид собственности на объект (020)    
 1.3. Признак налогоплательщика (030)  1.4. Вычет заявлен в порядке, предусмотренном пунктом 10 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (040)  (1 - да) (0 - нет)   
 1.5. Адрес объекта (050): Почтовый индекс  Регион (код)

- 1 - индивидуальная собственность  
 2 - общая долевая собственность  
 3 - общая совместная собственность  
 4 - собственность несовершеннолетнего ребенка

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок)

Улица (проспект, переулок)

Номер дома (владения)	Номер корпуса (строения)	Номер квартиры
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.6. Дата акта о передаче квартиры, комнаты или доли (долей) в них (060)	<input type="text"/>	1.7. Дата регистрации права собственности на жилой дом, квартиру, комнату или долю (доли) в них (070)
1.8. Дата регистрации права собственности на земельный участок (080)	<input type="text"/>	1.9. Дата заявления о распределении имущественного налогового вычета/ понесенных расходов (090)
1.10. Доля (доли) в праве собственности (100)	<input type="text"/>	1.11. Год начала использования налогового вычета (уменьшения налоговой базы) (110)

1.12. Сумма фактически произведенных расходов на новое строительство или приобретение объекта (без учета процентов по займам (кредитам)), но не более предельного размера имущественного налогового вычета (руб. коп.) (120)

1.13. Сумма фактически уплаченных процентов по займам (кредитам) (руб. коп.) (130)

**2. Расчет имущественного налогового вычета (руб. коп.)**

- 2.1. Сумма имущественного налогового вычета по расходам на новое строительство или приобретение объекта, принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (140)
- 2.2. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), принятая к учету при определении налоговой базы за предыдущие налоговые периоды (150)
- 2.3. Остаток имущественного налогового вычета, перешедший с предыдущего налогового периода (без учета процентов по займам (кредитам)) (160)
- 2.4. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), перешедший с предыдущего налогового периода (170)
- 2.5. Сумма имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), предоставленная в отчетном налоговом периоде налоговым(ими) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом (180)
- 2.6. Сумма имущественного налогового вычета по уплаченным процентам по займам (кредитам), предоставленная в отчетном налоговом периоде налоговым(ими) агентом(ами) на основании уведомления, выданного налоговым органом (190)
- 2.7. Размер налоговой базы в отношении доходов, облагаемой по ставке 13%, за минусом налоговых вычетов (200)
- 2.8. Сумма документально подтвержденных расходов на новое строительство или приобретение объекта, принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (210)
- 2.9. Сумма документально подтвержденных расходов по уплате процентов по займам (кредитам), принимаемая для целей имущественного налогового вычета за отчетный налоговый период, на основании Декларации (220)
- 2.10. Остаток имущественного налогового вычета (без учета процентов по займам (кредитам)), переходящий на следующий налоговый период (230)
- 2.11. Остаток имущественного налогового вычета по уплате процентов по займам (кредитам), переходящий на следующий налоговый период (240)

Сумма значений подпунктов 2.8 и 2.9 не должна превышать значение подпункта 2.7.  
 Сумма значений подпунктов 2.1, 2.5, 2.8 и 2.10 не должна превышать предельного размера имущественного налогового вычета.

**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

(подпись)

(дата)



ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

### Лист Д2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества

#### 1. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе (руб. коп.)

1.1. Суммы, полученные от продажи имущества, указанного в п. 1 (за исключением долей в указанном имуществе), для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

010 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1.1.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. но не более значения пп. 1.1.1)

020 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1.2. Суммы, полученные от продажи долей имущества, указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

030 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1.2.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. x размер доли, но не более значения пп. 1.2.1)

040 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1.3. Суммы, полученные от продажи указанного в п. 1 имущества и долей в нем, для учета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

050 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

1.3.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 1.3.1

060 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

#### 2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи иного имущества (руб. коп.)

2.1. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

070 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.1.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.1.1)

080 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.2. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

090 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.2.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.2.1

100 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.3. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

110 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.3.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.3.1)

120 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.4. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

130 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

2.4.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.4.1

140 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

#### 3. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (руб. коп.)

3.1. Суммы, полученные от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд

3.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

150 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

3.1.2. Сумма налогового вычета, но не более значения пп. 3.1.1

160 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

#### 4. Расчет общей суммы вычетов (руб. коп.)

Итого (пп. 1.1.2 + 1.2.2 + 1.3.2 + 2.1.2 + 2.2.2 + 2.3.2 + 2.4.2 + 3.1.2)

170 \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре  
Набережночелнинского института  
Казанского (Приволжского) федерального университета

Подписано в печать 28.09.2016 г.  
Формат 60x84/16. Печать ризографическая.  
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».  
Усл. п. л. 1,3. Уч.-изд. л. 1,3.  
Тираж экз. 50. Заказ № 781.

---

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19  
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru

