

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:
Заместитель директора по УР
Дружинина Е.К.
« 28 » 20 23 г.



МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА

УЧЕБНОГО ЗАНЯТИЯ

Открытого урока

«Налоги и налогообложения»

Специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Дисциплина: Налоги и налогообложение

Группа: БУ – 20

Преподаватель: Гроус С.К.

Квалификация: Экономист, бухгалтер

Форма обучения: Очная

Дата проведения: 04.03.2023 г.

Время: 10:00 – 11:20.

Рассмотрено и рекомендовано на

Заседании методического совета

Протокол № « 3 » от « 29 » 11 20 22 г.

Председатель м/с  /Дружинина Е.К./

Бодайбо, 2023 г.

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Налог на доходы физических лиц — прямой федеральный налог, являющийся одним из важнейших источников формирования доходной части бюджетной системы государства, непосредственно затрагивающий интересы всех слоев экономически активного населения. Это один из основных налогов, который позволяет в максимальной степени реализовать основные принципы налогообложения, такие как справедливость и равномерность распределения налогового бремени.

Взимание налога на доходы физических лиц регулируется главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

НДФЛ, или как его еще называют «подходный налог», взимается в виде определенного процента от доходов физических лиц. Поэтому он и относится к прямым налогам, которые государство взимает непосредственно с имущества или доходов налогоплательщиков. Основная ставка НДФЛ в России по состоянию на 2018 год - 13%. Сумма облагаемых налогом доходов может быть уменьшена в ряде предусмотренных законодательством случаев.

Представленный урок на тему: «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)» позволяет обучающимся получить новые знания в области налогообложения доходов физических лиц. В целях мотивации запоминания и длительного сохранения в памяти изложенной информации лекция сопровождается презентационным материалом.

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ УРОКА

Данная методическая разработка представлена в форме комбинированного урока на тему «Налог на доходы физических лиц» по учебной дисциплине ОП.07 «Налоги и налогообложение» проводится в учебном кабинете, оснащённом персональным компьютером, видеопроектором, экраном. Занятие предусматривает групповую форму работы. Структура урока определяется выбором темы и цели урока. Другими словами, лекция строится на сочетании этапов урока, организации, постановке целей и актуализации знаний; сообщении знаний преподавателем и усвоении их обучающимися; определении домашнего задания.

Предварительная подготовка со стороны преподавателя включает в себя конструирование урока: выбор методов, приёмов, средств обучения, постановку задач на каждом этапе урока, в том числе: формирование вопросов для контроля знаний обучающихся, полученных на предыдущем уроке по теме «Налог на добавленную стоимость (НДС)», подбор материалов по новой теме, создание презентации, формирование вопросов для предварительного контроля усвоения обучающимися новых знаний. Эта подготовка также включает в себя:

Организационный момент - создавать условия для возникновения у обучающихся внутренней потребности включения в учебную деятельность, вызвать интерес к предстоящей теме урока

Актуализация знаний – установить меж предметные связи, установить уровень усвоения знаний, умений, определить ошибки и проблемы в знаниях, стимулировать активность

Изучение нового учебного материала – обеспечить восприятие, осмысление и первичное запоминание знаний, связей и отношений в изучении основных понятий и темы в целом, формирование умений рационального составления конспекта лекции после изучения темы урока

Закрепление изученного материала – получить достоверную информацию о достижении всеми обучающимися запланированных результатов обучения

Задание на дом – поставить цели самостоятельной работы обучающихся
(содержание домашнего задания)

Подведение итогов. Объявление оценок.

Предварительная подготовка со стороны обучающихся включает выполнение домашнего задания по ранее изученной теме.

В конце урока – рефлексия, в ходе которой обучающиеся оценивают свое состояние, эмоции, результаты деятельности на занятии.

Выполнение домашнего задания позволит глубже вникнуть в изучаемую тему путем изучения нормативно – правовых источников, таких как Налоговый Кодекс РФ.

3. ПЛАН УРОКА

Тема урока: «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

Цели урока:

1. Сформировать знания обучающихся о налоге на доходы физических лиц (НДФЛ)

2. Контроль полученных знаний по исчислению налога на добавленную стоимость (НДС).

Задачи:

образовательные: формирование представления об особенностях исчисления налога на доходы физических лиц

развивающие: продолжить развитие умений анализировать, сопоставлять и сравнивать различные виды налогообложения, применяемые в Российской Федерации;

воспитательные: использовать приобретенные знания в профессиональной деятельности;

здоровье сберегающие: обеспечение возможности сохранения здоровья обучающихся, создание благоприятного эмоционального фона

Формируемые компетенции:

общие:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.
профессиональные:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении налогов и сборов, обязательных для уплаты

Тип урока: комбинированный

Форма проведения урока: комбинированный урок

Технология: информационно - развивающая

Методы и приемы: фронтальный и индивидуальный устный опрос;
объяснительно - иллюстративный

Техническое и методическое обеспечение:

Персональный компьютер, видеопроектор, учебная литература, Налоговый кодекс РФ, конспект

Время проведения урока – 90 мин.

4. ХОД УРОКА

1. Вводная часть – 10 мин.

1.1. Проверка наличия обучающихся

1.2. Проверка готовности группы к уроку

1.3. Объявление темы, цели и структуры урока

2. Основная часть – 100 мин.

2.1. Проверка домашнего задания. Опрос обучающихся по предыдущей теме «Налог на добавленную стоимость (НДС)».

2.2. Объяснение нового материала в соответствии с планом.

Краткое содержание новой темы представлено.

3. Заключительная часть – 10 мин

3.1. Ответы на вопросы обучающихся

3.2. Закрепление нового материала.

3.3. Объявление оценок, полученных обучающимися в ходе опроса домашнего задания.

3.4. Домашнее задание: конспект, Интернет – ресурсы, учебник «Налоги и налогообложение»: Налог на доходы физических лиц.

5. УЧЕБНО - МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Список используемой литературы:

1. Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2

2. Глухов В.В., Дольда И.В. Налоги. Теория и практика. Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2015 – 465с.

3. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. О.В. Скворцов, Н.С. Скворцова. - М.: Академия, 2014 – 360с.

4. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. Учреждений сред. проф. образования / М.: Издательский центр «Академия», 2013.- 365с.

Интернет – ресурсы:

5. <http://www.consultant.ru/> –Консультант – плюс (дата обращения 09.10.2018г.)

6. <http://buhcon.com/index.php> – Экономическая библиотека (дата обращения 09.10.2018г.)

7. nalog.ru (Федеральная налоговая служба (дата обращения 14.10.2018г.)

Приложение 1

Вопросы для контроля знаний обучающихся по теме «Налог на добавленную стоимость (НДС)»

1. В чем заключается экономическое значение налога на добавленную стоимость?
2. Кто являются плательщиками НДС?
3. Что является объектом налогообложения НДС?
4. Что является налоговой базой по НДС?
5. Какие ставки применяются по НДС?
6. Что является налоговым периодом по НДС?
7. Как определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?
9. Каковы сроки подачи налоговой декларации и уплаты НДС?

План

Объяснения материала по теме «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

1. Экономическое содержание НДФЛ
2. Субъекты налогообложения НДФЛ
3. Объекты налогообложения НДФЛ
4. Доходы, не облагаемые НДФЛ
5. Налоговые вычеты по НДФЛ
6. Определение налоговой базы по НДФЛ
7. Налоговая ставка и налоговый период по НДФЛ
8. Порядок и сроки уплаты НДФЛ

Конспект

Лекции на тему: «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

1. Экономическое содержание НДФЛ

Налог на доходы физических лиц Глава 23. НК РФ является прямым федеральным налогом.

Налог на доходы физических лиц уплачивается гражданами Российской Федерации со всех видов доходов, полученных ими в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме.

Основная часть НДФЛ (прежде всего с заработной платы) рассчитывается, удерживается и перечисляется в бюджет работодателем, т.е. налоговым агентом.

2. Субъекты налогообложения (налогоплательщики) - Физические лица (как резиденты, так и нерезиденты), индивидуальные предприниматели.

3. Объект налогообложения

- для резидентов - доход физических лиц, полученный ими в налоговом периоде от источников как в России, так и за ее пределами.

- для нерезидентов — доход, полученный исключительно из источников, расположенных в РФ.

НК РФ устанавливает перечень доходов, подлежащих налогообложению:

- вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, т.е. заработная плата;
- дивиденды и проценты;

- страховые выплаты;
- доходы, полученные от предоставления в аренду, реализации имущества;
- суммы, полученные от реализации ценных бумаг;
- доходы, от использования любых транспортных средств.

4.Определение налоговой базы по НДФЛ

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им в денежной и натуральной формах. При этом, если из дохода по распоряжению самого налогоплательщика или по решению суда производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки.

5.Доходы, не облагаемые НДФЛ

Доходы, не подлежащие налогообложению:

- государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности), пенсии, стипендии;
- компенсационные выплаты;
- пособия по безработице;
- пособия по беременности и родам;
- суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными и трагическими событиями;
- алименты, получаемые налогоплательщиками;

6.Налоговые вычеты

Совокупные доходы налогоплательщика уменьшаются на установленные законом вычеты, которые подразделяются на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты

- налоговый вычет за каждый месяц налогового периода, распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах: - 1 400 рублей - на первого

ребенка; 1 400 рублей - на второго ребенка; 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

- в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с ликвидацией техногенных катастроф и исполнения воинской обязанности;

- налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Налогоплательщикам, имеющим в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

Социальные налоговые вычеты.

Предоставляются только налоговыми органами после подачи гражданином налоговой декларации. К их числу относятся произведенные налогоплательщиком расходы на следующие цели:

- в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя)

- за услуги по лечению в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств, но не более 120 000руб. за год.

Имущественные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- от продажи жилых домов (срок владения которыми не менее 3 лет), но не превышающих в целом 1 000 000 рублей.

- на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, до 2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов

Профессиональные налоговые вычеты

Получают:

- индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой.

Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

Если сумма налоговых вычетов за год окажется больше суммы доходов, то налоговая база принимается равной нулю. На следующий год эта разница не переносится.

7.Налоговая ставка и налоговый период по НДФЛ

Налоговый период – календарный год.

Налоговые ставки

13% - основная налоговая ставка;

- 9% от дивидендов.

8.Порядок и сроки уплаты НДФЛ

Налог удерживается ежемесячно с начала календарного года.

Предприятия обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке причитающихся им сумм.

Индивидуальные предприниматели обязаны самостоятельно исчислять суммы налога и представлять налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным. Уплата налога – не позднее 15 июля года, следующего за отчетным.

Налоговую декларацию обязаны представлять:

- индивидуальные предприниматели;
- лица, занимающиеся частной практикой;
- физические лица от продажи имущества.

Вопросы

для закрепления нового материала по теме «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

1. Кто является плательщиками НДФЛ?
2. Какие доходы облагаются НДФЛ?
3. Какие доходы не облагаются НДФЛ?
4. Что представляют собой налоговые вычеты по НДФЛ?
5. Каковы ставки НДФЛ?