**Методическая разработка учебного занятия по дисциплине Налоги и налогообложение**

**«Расчет НДФЛ налоговым агентом»**

**Цель урока:**

* Образовательная – рассмотреть алгоритм расчета налога на доходы физических лиц, изучить элементы налога и их влияние на расчет налога, способствовать формированию умения применять алгоритм расчета налога в практической деятельности.
* Развивающая - развивать экономическое мышление; умение исследовать материал с целью отбора необходимой информации посредством ИКТ; умение логически мыслить и рационально работать; способствовать развитию у обучающихся навыков работы в команде.
* Воспитательная – содействовать воспитанию интереса к теме, воспитывать чувство самоконтроля, ответственности.

**Задачи урока**:

Развить у учащихся умения сравнить, сопоставлять, анализировать, делать самостоятельные выводы.

**Ключевые компетенции:** способность самостоятельно искать, извлекать, систематизировать, анализировать и отбирать необходимую для решения профессиональных ситуаций информацию; способность самостоятельно осваивать знания и умения, необходимые для решения поставленной задачи.

**Тип урока**: Урок отработки практических навыков.

**Оборудование:** компьютер, мультимедийный проектор, раздаточный материал.

**Ключевые слова:** налог на доходы, налоговые вычеты, налоговые ставки.

**Межпредметные связи**: бухгалтерский учет, экономика организация.

**Внутрипредметные связи**: «Элементы налога, Налоговая отчетность».

**План урока**

1. Организационный момент.
2. Повторение пройденного материала.
3. Объяснение нового материала.
4. Закрепление.
5. Самостоятельная работа.
6. Домашнее задание. Подведение итогов занятия.

**Ход урока:**

1. **Организационный момент: проверка готовности обучающихся к уроку.**

Добрый день.

Этот урок я хочу начать с определения важности изучения данной темы для каждого из Вас, как будущего налогоплательщика.

Постановка цели («древо желаний»)

1. **Повторение пройденного материала.**

Обучающимся предлагается вспомнить, посредством тестирования: основные элементы налога на доходы физических лиц, понятия резиденства и нерезиденства, порядок определения резидента, объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц, доходы, налогом не облагаемые (тест на 10 минут), проверка тестирования, обсуждение результатов

**3. Сообщение новой темы.**

А теперь перейдем к новой теме. Тема сегодняшнего урока – Расчет НДФЛ налоговым агентом (откройте тетради и запишите дату и тему).

На этом уроке мы познакомимся с алгоритмом расчета НДФЛ налоговым агентом, также рассмотрим особенности применения налоговых вычетов. Тема эта актуальна, т.к. правильность расчета НДФЛ налоговым агентом может быть проверена работником, которым будет каждый из Вас в будущем, при наличии знаний о порядке расчета.

Нам предстоит ответить на следующие вопросы:

1) какой алгоритм выбрать налоговому агенту при расчете налога

2) какие законодательные акты использовать при расчете налога

3) каков порядок предоставления налоговых вычетов на работника налоговым агентом

4) какие виды налоговых вычетов и какие ограничения установлены законодательством

5) какая ответственность лежит на налоговом агенте за неисполнение своих обязанностей

Для работы разобьемся на группы (элемент геймификации) – тянем фишки разных цветов и размеров (участники команды и лидер)

**Для обсуждения представлена следующая ситуация:**

В пользу работника организации в течение года было выплачено:

Январь – заработная плата – 18 000 рублей

Февраль – заработная плата – 22 000 рублей, подарок к 23 Февраля – 10 000 рублей

Март – заработная плата – 21 000 рублей

Апрель – отпускные выплаты за месяц – 26 000 рублей

Май – заработная плата – 23 000 рублей

Июнь – заработная плата – 19 000 рублей, материальная помощь – 7500 рублей

Июль – заработная плата – 26 000 рублей

Август – заработная плата – 3 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 17 000 рублей

Сентябрь – заработная плата – 21 000 рублей

Октябрь – заработная плата – 19 500 рублей

Ноябрь – заработная плата – 23 000 рублей

Декабрь – заработная плата – 18 500 рублей, подарок к Новому году – 15 000 рублей

Работник – женат, имеет инвалидность 3 группы по защите РФ, воспитывает детей: 23 года (студент – очник), 15 лет, 10 лет. В течение года работник не выезжал из страны, является гражданином РФ, постоянно проживает на территории РФ.

1) выбор формулы расчета налоговой базы, т.к. работник находится на территории РФ более 183 дней, для расчета применяется формула: НДФЛ = полученный доход – необлагаемые доходы – налоговые вычеты

2) определим, что из полученного не будет облагаться налогом (статья 217, НК РФ часть2) – подарок – 4000 рублей, материальная помощь – 4000 рублей.

3) определим виды стандартных вычетов (статья 218 НКРФ, часть 2): 3000 рублей в месяц – за инвалидность 3 группы по защите РФ, вычеты на детей: на первого 1400 рублей в месяц (проверка права на вычет – возраст до 24 лет и очная форма обучения), 1400 рублей в месяц на второго ребенка (возраст до 18 лет), 3000 рублей на третьего ребенка (возраст до 18 лет).

4) определим количество месяцев для получения вычетов: вычет в 3000 рублей предоставляется ежемесячно, вычеты на детей предоставляются до 280 000 рублей совокупного дохода с начала года

5) определение совокупного дохода,

доход определяется нарастающим итогом и состоит из облагаемых выплаченных сумм

Январь – 18 000 рублей

Февраль – 18 000 рублей + 22 000 рублей + подарок к 23 Февраля – 10 000 рублей – 4000 рублей необлагаемых налогом = 46 000 рублей

Март – 46 000 рублей + 21 000 рублей = 67 000 рублей

Апрель – 67 000 рублей + 26 000 рублей = 93 000 рублей

Май – 93 000 рублей + 23 000 рублей = 116 000 рублей

Июнь – 116 000 рублей + 19 000 рублей + материальная помощь – 7500 рублей – 4000 рублей необлагаемых налогом = 138500 рублей

Июль – 138 500 рублей + 26 000 рублей = 164 000 рублей

Август – 164 000 рублей + 3 000 рублей + пособие по временной нетрудоспособности – 17 000 рублей = 184 000 рублей

Сентябрь – 184 000 рублей + 21 000 рублей = 205 000 рублей

Октябрь – 205 000 рублей + 19 500 рублей = 224 500 рублей

Ноябрь – 224 500 рублей + 23 000 рублей = 247 500 рублей

Декабрь – 247 500 рублей + 18 500 рублей + 15 000 (не имеем права не облагать 4000 рублей, т.к. этим правом уже воспользовались) = 281 000 рублей, сумма дохода превысила 280 000 рублей установленного лимита, значит, в декабре вычет не предоставляется

6) рассчитываем сумму налога за год = 289 000 – 4000 – 4000 – 3000\*12 – (1400+1400+3000)\*11 = 181 200 \* 0,13 = 23 556 рублей

Группы обсуждают ответы на вопросы, преподаватель наблюдает, подсказывает направление рассуждениям, следит за активностью членов группы. Лидеры каждой группы отвечают на поставленный вопрос, посредством ответом решаем задачу.

**4. Закрепление.**

Для закрепления новой темы ответим на вопросы.

* Какие налоговые вычеты может предоставлять налоговый агент
* Что такое совокупный доход, как он определяется, для чего используется
* Назовите ограничения по применению стандартных вычетов
* Приведите примеры стандартных налоговых вычетов

Укажите, какие выражения неверны:

* Вычет в 3000 рублей предоставляется до 280 000 рублей совокупного дохода
* Вычет на детей предоставляют 12 месяцев в году
* На работника можно предоставлять вычет 3000 рублей и 500 рублей одновременно
* Вычет на детей по возрасту предоставляют без ограничений
* Право на вычеты предоставляется по одному месту работы на выбор налогоплательщика
* Вычет в удвоенном размере предоставляется опекунам и приемным родителям

1. **Проверка ЗУН – самостоятельная работа по вариантам в группе.**

**Задание: определите сумму НДФЛ за год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 |
| Ежемесячный оклад | 30000 | 25000 | 42000 | 18000 |
| Иные выплаты (сумма, месяц) | Подарок  12000, май | Материальная помощь  7000, август | Единовременная выплата по рождению ребенка  60000, апрель | Единовременная выплата по ЧС  7000, сентябрь |
| Индивидуальные данные | Женат, герой РФ | Замужем,  Инвалид 3 группы | Мать - одиночка | Вдова военнослужащего |
| Наличие детей | 22 года (студент – очник)  15 лет | 17 лет, 14 лет,  5 лет | 16 лет (инвалид с детства) | 23 года (студент – заочник)  13 лет |

**6. Подведение итогов. Домашнее задание. Выставление оценок.**

Урок закончен. До свидания