

КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Цели урока:

Образовательная формирование умений в области корпоративного подоходного налога, в вопросах формирования и исчисления налоговой базы, применения ставок налога к налоговой базе и исчисления суммы налога необходимого уплатить в бюджет.

Развивающая продолжение формирования умений работы с источниками права Налоговый кодекс, анализ норм закона с точки зрения конкретных условий их реализации, изложение и аргументация собственных суждений о явлениях в области налогообложения; работать в группе, высказывать свое суждение, приводить аргументы; работать с текстом, опираясь на полученные знания отвечать на вопросы, извлекать нужную информацию; характеризовать юридические термины, приводить примеры жизненных событий, когда они могут возникнуть. Развитие внимания студентов, логическое мышление, умение выделять главное, кратко и по существу излагать учебный материал, развивать умение анализировать, сравнивать, обобщать и систематизировать.

Воспитательная формирование положительного эмоционального отношения к системе налогообложения и воспитание экономически грамотного, отвечающего за свои решения гражданина. Воспитывать уважения к коллективу, умение слушать учителя и сокурсников

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОПРОС

- Кто является плательщиком корпоративного подоходного налога?
- Что является объектом корпоративного подоходного налога?
- Как формируется налогооблагаемый доход?
- Какие существуют ставки?

ФРОНТАЛЬНЫЙ ОПРОС

- Какие сроки сдачи декларации?**
- Каковы сроки уплаты налога?**
- Как рассчитываются авансовые платежи по КПН?**
- Какой установлен налоговый период?**

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

□ Задача № 1.

В 2014 году ТОО «Absolute Kazakhstan Neon» получило доход по различным видам деятельности :

доход от реализации товаров (работ, услуг) – 20523375 тенге;

доход от операционной аренды – 100000 тенге;

доход по вознаграждения от банка за пользование остатками денежных средств на счетах – 8000 тенге.

К расходам в ТОО «Absolute Kazakhstan Neon» относятся:

расходы по реализованной продукции – 6825262 тенге;

расходы по вознаграждениям – 5290278

расходы на обучение, повышение квалификации – 25000 тенге;

расходы на социальные выплаты – 240661 тенге;

превышение отрицательной курсовой разницы над положительной – 421758 тенге;

налоги – 897859 тенге;

амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам – 3001751 тенге.

Расчитать: СГД и сумму налога подлежащую уплате в бюджет

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

- Задача № 2.
- На основании данных первой задачи рассчитать авансовые платежи необходимые к уплате в бюджет в 2015 году.
- **До сдачи декларации**
- Сумма авансовых платежей по КПН, подлежащая уплате за период до сдачи декларации за предыдущий налоговый период, рассчитывается по формуле:
- $АП\ 2015\ г. = (1/4 \times АП\ 2014\ г.),$
- **После сдачи декларации**
- *Авансовые платежи по КПН, подлежащие уплате после сдачи декларации за предыдущий налоговый период, рассчитываются по формуле:*
- $АП\ 2015\ г. = (3/4 \times КПН\ по\ декларации\ за\ 2014\ г.)$
- *КПН по декларации за 2014 год - сумма КПН, исчисленного за 2014 год по декларации по КПН;*

ЗАКРЕПЛЕНИЕ

Что нового я узнал(а)?	Что для меня ново?	Как я смогу применить полученные знания в своей трудовой деятельности?

ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ

- РЕШИТЬ ЗАДАЧИ
- ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ

**УРОК
ОКОНЧЕН,
СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**