

УРОК  
«Практический расчёт  
налога  
на доходы физических  
лиц»

- **Цель урока:**
- Отработка практических навыков учащихся по расчёту налога на доходы физических лиц.
- **Задача урока:**
- - на практике закрепить полученные знания по расчёту налога на доходы физических лиц и проверить уровень усвоения ранее изученного материала по данной теме
- - формировать навыки использования данных знаний:
- применение стандартных налоговых вычетов при расчёте НДФЛ
- применение социальных вычетов при расчёте НДФЛ
- - ознакомить учащихся с профессиональными налоговыми вычетами при расчёте НДФЛ
- - воспитание адаптированной личности в современной жизни.
- **Структура урока:**
- - организационный момент
- - повторение практического материала по расчёту НДФЛ
- - выполнение практической задачи по расчёту НДФЛ
- - анализ выполненной работы
- - домашнее задание.

- При проведении урока используются **таблицы** с указанием стандартных налоговых вычетов и социальных вычетов при расчёте НДФЛ, **раздаточный материал** с индивидуальным заданием для каждого учащегося по расчёту НДФЛ.
- 
- Данный урок строится по проблемно-развивающему методу обучения в форме исследовательского урока.

■ Функции учителя и ученика на данном уроке характеризуются действиями:

### ■ **Учитель:**

■ -проектирует собственную деятельность на предстоящем уроке;

■ - вводит проблемную ситуацию учащимся;

■ - ставит наводящие проблемные вопросы, сообщает необходимую дополнительную информацию;

■ - даёт направляющие указания, конкретные вопросы, уточнения, корректирует деятельность учеников;

■ -анализирует действия учащихся при решении проблемы, включает результаты в последующую учебную деятельность.

### ■ **Ученик:**

■ - воспроизводит знания и умения, необходимые для решения учебной проблемы;

■ - осознаёт и формулирует проблему;

■ - выдвигает варианты решения;

■ - сопоставляет создание нового продукта труда с ранее полученными знаниями;

■ - проводит самоанализ решения проблемы, делая вывод.

- Ход урока:
- 1 Организационный момент:
- - из числа учащихся назначается 3-4 человека (в зависимости от количества учащихся в классе) так называемых контролёра, которые будут проверять полученные результаты у остальных учеников;
- - учащиеся получают разноуровневые индивидуальные задания на расчёт НДФЛ;

- 2. Повторение ранее изученного теоретического материала проходит в виде опроса учащихся посредством задания им контрольных вопросов. Например:
- -облагаются ли НДФЛ стипендии учащихся и студентов;
- - облагаются ли НДФЛ вознаграждения за передачу государству кладов;
- - всякая ли материальная помощь облагается НДФЛ;
- - какие стандартные вычеты Вы знаете;
- -перечислить категории лиц, которым предназначены социальные налоговые вычеты и т д.
- Ученику, давшему верный и полный ответ по задаваемому вопросу, даётся красная карточка, за ответ с небольшими недочётами – зелёная. При наличии у ученика по окончании опроса трёх красных карточек даёт ему право на «отличную» оценку за урок, зелёные – на «хорошо».
- Затем учитель вывешивает на доску информацию о всех налоговых вычетах, применяемых при расчёте НДФЛ для окончательного повторения и закрепления знаний.

- 3. Выполнение расчёта НДФЛ:
- Каждый ученик по индивидуальному заданию выполняет расчёт налога на доходы физических лиц.
- 4. По мере выполнения задания ученик передаёт свою работу соответствующему «контролёру», который выполняет проверку расчёта. При наличии ошибок в расчёте, работа возвращается с определёнными замечаниями «контролёра». Ученик, допустивший ошибку, исправляет её и подаёт работу на проверку учителю.
- В конце работы проводится анализ выполненных расчётов. «Контролёры» кратко оглашают перечень наиболее часто допускаемых ошибок.

- Без замечаний решены задания:
- 9 «А» - 62%
- 9 «Б» - 71%
- 9 «В» - 54%
- Наиболее распространённые ошибки:
  - - при расчёте стандартных налоговых вычетов не учитывается возраст детей, не учитываются суммы премий и материальной помощи;
  - - учащиеся путают суммы стандартных налоговых вычетов и суммы суммарных годовых доходов.
- Основной итог урока: основная часть учащихся 9-х классов освоила расчёт НДФЛ на практике и может применять свои знания в дальнейшей жизни.



- Учитель обращает внимание учащихся на необходимость повторения дома тех моментов в теории расчёта НДФЛ, на которые наиболее часто были допущены ошибки.
- Оценка деятельности «контролёров»: её производит учитель. Если претензии «контролёра» к работам одноклассников были справедливы и обоснованы, то он получает отличную оценку. При необоснованности возврата работы баллы «контролёра» снижаются.

- 5. Домашнее задание: Учащимся предложено в рабочих тетрадях дать ответ на вопрос:
- «Считаете ли Вы приемлемым для нашей страны переход на пропорциональную шкалу взимания НДФЛ, и какие слои населения выиграли, а какие проиграли при отказе от прогрессивной шкалы налогообложения этого налога?».

- ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ
- (от простого к сложному)

- Задача: Налогоплательщик получает заработную плату – 3000 рублей в месяц.
- В браке не состоит и имеет на содержании одного ребёнка до 18 лет.
- Рассчитать сумму НДФЛ, которую должен удержать у налогоплательщика налоговый агент в течение налогового периода.

- Решение задачи:
- 1.  $3000 \cdot 12 = 36000$  руб – доход за год
- 2.  $600 \cdot 12 + 400 \cdot 6 = 7200 + 2400 = 9600$  руб – сумма стандартных вычетов
- 3.  $36000 - 9600 = 26400$  руб-налогооблагаемая база
- 4.  $26400 \cdot 0,13 = 3432$  руб – сумма НДФЛ
- Ответ: 3432 рубля – налог на доходы физических лиц, которые выплатит налогоплательщик за год.

- ЗАДАЧА: Доход физического лица за год составил 300000 рублей. Произведённые этим лицом расходы на своего ребёнка (23 года) в ВУЗе (дневная форма обучения) составили 40000 рублей.
- Рассчитать сумму налога, подлежащую возврату физическому лицу (стандартные налоговые вычеты не учитывать).

## Решение задачи:

1.  $300000 * 0,13 = 39000$  руб – налог, который уплатил налогоплательщик
2.  $300000 - 38000 = 262000$  руб – налогооблагаемый доход за год
3.  $262000 * 0,13 = 34060$  руб – сумма налога, подлежащая уплате
4.  $39000 - 34060 = 4940$  руб – возврат с учётом налоговых социальных вычетов.

Ответ: 4940 рублей.

- ЗАДАЧА: Физическое лицо получил заработок по месту основной работы в сумме 250000 рублей. Кроме того, он продал квартиру за 1500000 рублей, которую приобрёл 2 года назад за 2000000 рублей.
- Документов о расходах на приобретение этой квартиры у него не сохранилось.
- Определить сумму налога, причитающуюся к доплате физическим лицом.



- Решение:
- 1.  $250000+1500000-1000000=750000$  руб – налоговая база НДФЛ
- 2.  $750000*0.13=97500$  руб – общая сумма налога
- 3.  $250000*0.13=32500$  руб – выплаченная сумма налога
- 4.  $97500-32500=65000$  руб – сумма налога к доплате.
- Ответ: 65000 рублей.