Б-18 МДК 03.01

Задание на 09.04.2020:

1 пара выполнение практической работы № 7

2 пара выполнение практической работы № 8

Работу выполняем в ворде и СКИДЫВАЕМ ЛИБО В КОНТАКТЕ (Ишбаев Рустам), МОЖНО НАЙТИ ЧЕРЕЗ БЫКОВУ НАТАЛЬЮ, ЛЫКОВУ ЯНУ, ЛИБО НА ЭЛ. АДРЕС: [ins.npet@mail.ru](mailto:ins.npet@mail.ru). Что не понятно, задаем вопросы! Тел 89026489354

У вас не каникулы, у вас дистанционное образование! Заполненные документы я должна увидеть завтра,, т.е 10.04.2020 за несвоевременную отправку исполненных заданий, оценка будет ниже.

|  |  |
| --- | --- |
| Практическое занятие № 7 | |
| **Заполнение регистров налогового учета, форма 2-НДФЛ, 6-НДФЛ** | |
|  | Дата выполнения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Цель выполнения**: формирование профессиональных умений в оформлении документооборота по налогу НДФЛ | |

**Задание**

**(описать последовательное выполнение этапов работы)**

**1. Теория**

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет Учебник – М: ИНФРА-М

2. Налоговый кодекс Российской Федерации Части первая и вторая. (с изменениями и дополнениями) – М. ТК Велби

**2. Постановка задачи или ситуации (если имеется):**

1. Оформите формы 2-НДФЛ за 2017 год (Приложение)

2. Оформите форму 6-НДФЛ за 1 квартал 2017 г (Приложение к рабочей тетради)

3. Ответьте на контрольные вопросы

**3. Исходные данные (если имеются)**

1. Сотрудник Иванов Иван Иванович, ИНН 76060102033214, адрес регистрации: Ярославская область, Ярославский район, город Ростов, ул. 50-лет Октября , дом 9

2. Работодатель: ООО «Ромашка» ИНН/КПП 76041281256/760401001

р/с 40801210000001122334

к/с 30101259863030302555

счет открыт в банке ОАО «ВТБ-24»

БИК 047888555

Адрес регистрации отправителя: Ярославль, ул. Павлика Морозова,9

Фактический адрес: Ярославль, ул. Павлика Морозова,9

3. Совокупный доход Иванова И.И. за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | 15000-00 | 04 | 20000-00 | 07 | 18000-00 | 10 | 11000-00 |
| 02 | 15000-00 | 05 | 25000-00 | 08 | 13000-00 | 11 | 25000-00 |
| 03 | 15000-00 | 06 | 10000-00 | 09 | 15000-00 | 12 | 30000-00 |

Код заработной платы 2000, код по начислению листка нетрудоспособности 2300, код по начислению отпуска 2012

Известно, что в сумму мая включен код 2012 на сумму 10 000-00 руб., а в сумму декабря код 2300 на сумму 12 000-00 руб.

Заработная плата на предприятии выплачивается 2 раза в месяц: аванс 20 числа, 6-основнаячасть з/пл.

На иждивении находится 2 ребенка (до 14 лет)

**4. Формулировка выводов/фиксация результатов выполнения задания**

Оформление итоговых ответов решения или определение конечных выводов по выполненному заданию в соответствии с поставленной целью.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**5. Контрольные вопросы**

1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

2. Дайте понятие налогового агента.

3. Укажите сроки сдачи формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата проверки: «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_г. Подпись преподавателя: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | **СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Приложение № 1 к Приказу ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| **за \_\_\_\_ год № \_\_\_\_ от \_\_.\_\_.\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Признак \_\_ номер корректировки \_\_ в ИФНС (код) \_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Форма № 2-НДФЛ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код формы по КНД 1151078 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1. Данные о налоговом агенте** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код по ОКТМО | | | |  | | | | | | | | | | | | Телефон | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ИНН | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | КПП | | | | |  | | | | | | | | | |
| Налоговый агент | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **2. Данные о физическом лице - получателе дохода** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИНН в Российской Федерации | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ИНН в стране гражданства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Фамилия | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Имя | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Отчество\* | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Статус налогоплательщика | | | | | | | | |  | | | | | | Дата рождения | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Гражданство (код страны) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
| Код документа,удостоверяющего личность: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | Серия и номер документа | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Код субъекта | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | |
| Район |  | | | | | | | | | | | | | | | | Город | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Населенный пункт | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Улица |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Дом | | | | | | |  | | | | | | | | | | | Корпус | | | | | | | | | | | |  | | | | Квартира | | | | | | | |  | | | | | |
| Код страны проживания: | | | | | | | |  | | | | | Адрес | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **3. Доходы, облагаемые по ставке** | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | **%** | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Месяц | | Код дохода | | | | | Сумма дохода | | | | | | | Код вычета | | | | | | | | | | | Сумма вычета | | | | | | | | |  | | | Месяц | | | | | | | | Код дохода | | | | | | | | | Сумма дохода | | | | | | | | | | | | | | | | | Код вычета | | | | | | | Сумма вычета | | | | | |  | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Код вычета | | Сумма вычета | | | | | | | |  | Код вычета | | | | | | | | | Сумма вычета | | | | | | | | | | | | |  | | | Код вычета | | | | | | | | Сумма вычета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | Код вычета | | | | | | | Сумма вычета | | | | | | | |  | | |  | | |
|  | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | |
| Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | № | | | | |  | | | | | | | | | | | Дата | | | | |  | | | | | | | | | | | | | Код ИФНС | | | | | |  | | |  |
| Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| № | | | | |  | | | | | | | | | | | Дата | | | | |  | | | | | | | | | | | | | Код ИФНС | | | | | |  | | |
| **5. Общие суммы дохода и налога** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Общая сумма дохода | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | Сумма налога удержанная | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Налоговая база | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | Сумма налога перечисленная | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Сумма налога исчисленная | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | Сумма налога, излишне удержанная  налоговым агентом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Сумма фиксированных   авансовых платежей | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | Сумма налога, не удержанная  налоговым агентом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | № | | | | |  | | | | | | | | | | | Дата | | | | |  | | | | | | | | | | | | | Код ИФНС | | | | | |  | | |
| Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель): | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |
| (Ф.И.О.)\* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | М.П. | | | | |  | | | | | | (подпись) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| \* Отчество указывается при наличии. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Практическое занятие № 8 | |
| **Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц** | |
|  | Дата выполнения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Цель выполнения**: формирование профессиональных умений в определении элементов налогов и способ их взымания | |

**Задание**

**(описать последовательное выполнение этапов работы)**

**1. Теория**

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет Учебник – М: ИНФРА-М

2. Налоговый кодекс Российской Федерации Части первая и вторая. (с изменениями и дополнениями) – М. ТК Велби

**2. Постановка задачи или ситуации (если имеется):**

1. Заполните схему «Плательщики НДФЛ и объекты налогообложения»

2. Заполните схему «Виды доходов»

3. Перечислите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению ( Ч 2 Гл. 23 ст. 217 НК РФ)

4. Заполните схему «Виды налоговых вычетов»

5. Заполните схему «Ставки НДФЛ»

6. Заполните схему определения налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%

7. Составьте корреспонденции по следующим операциям

8. Ответьте на контрольные вопросы

**3. Исходные данные (если имеются)**

1. Заполните схему «Плательщики НДФЛ и объекты налогообложения»

**Плательщики налога**

**Объект обложения**

1. Заполните схему «Виды доходов»

ВИДЫ ДОХОДОВ

1. Основные виды доходов, не подлежащие налогообложению ( Ч 2 Гл. 23 ст. 217 НК РФ)

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

1. Заполните схему «Виды налоговых вычетов»

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

1. Заполните схему «Ставки НДФЛ»

СТАВКИ НАЛОГА

……………. %

……………. %

……………. %

……………. %

1. Заполните схему определения налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%

**НБ**

**=**

1. Составьте корреспонденции по следующим операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Д** | **К** |
| 1 | Начислен НДФЛ |  |  |
| 2 | Перечислен НДФЛ |  |  |

**4. Формулировка выводов/фиксация результатов выполнения задания**

Оформление итоговых ответов решения или определение конечных выводов по выполненному заданию в соответствии с поставленной целью.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**5. Контрольные вопросы**

Выберите один правильный ответ

**1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:**

а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

в) являющееся гражданином РФ.

**2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:**

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

**3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:**

а) по максимальной ставке;

б) по средней ставке;

в) по каждому виду доходов в отдельности.

**4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:**

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

**5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся натерриторий РФ, если ставка:**

а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

**6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:**

а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

**7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:**

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

**8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:**

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику;

в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

**9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:**

а) менее трех лет;

б) пять лет и более;

в) более трех лет.

**10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**

а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**Выберите один правильный ответ на поставленный вопрос и укажите его в предложенной Вам таблице.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вопрос** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Вариант ответа** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата проверки: «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_г. Подпись преподавателя: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_