

Кондратенко Ирина Анатольевна

*государственное бюджетное образовательное учреждение среднего
профессионального образования «Невинномысский химический колледж»
Ставропольский край, г. Невинномысск*

КОНСПЕКТ УЧЕБНОГО ЗАНЯТИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ "НАЛОГИ И НАЛО- ГООБЛОЖЕНИЕ" НА ТЕМУ "НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ"

Специальность 080114 Экономка и бухгалтерский учет (по отраслям)

Цели:

Образовательная: систематизировать знания обучающихся о налоге на добавленную стоимость.

Развивающая: развивать познавательную деятельность обучающихся (практические навыки).

Воспитательная: воспитать интерес к данной дисциплине

Тип занятия: комбинированное

Наглядные пособия и дидактический материал: Налоговый Кодекс (часть 2 ст.143, ст.164)

Ход урока

1. Организационный момент

2. Повторение пройденного материала.

3. Изложение нового материала.

3.1. Основные понятия: НДС, налогоплательщик, налоговые ставки, расчет задач.

3.2. Закрепление нового материала (5 мин.), опрос по основным понятиям.

3.3. Домашнее задание (2-3 мин.), составить три вопроса в виде теста по

налоговым ставкам.

| Содержание занятия | Методические рекомендации |
|--|--|
| <p>Налог на добавленную стоимость – создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.</p> <p>Налогоплательщиками НДС признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ. <p>Налоговые ставки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 0% при реализации: <ul style="list-style-type: none"> товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны; работ, услуг непосредственно связанных с производством и реализацией товаров указанных в вышеназванном пункте; работ (услуг), связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим транзита; услуг по перевозке багажа и пассажиров при условии, что пункт отправления или назначения расположены за пределами РФ; работ, выполняемых в космическом пространстве, и всех связанных с ними на земле; драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду; товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными представительствами (если это условие аналогично у других государств по отношению к РФ); припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме (топливо, горюче-смазочные материалы); выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров и вывозу с таможенной территории РФ продуктов переработки на | <p>Вопросы к обучающимся: Кто является налогоплательщиками, дайте краткое определение.</p> <p>Вопрос: Какие бывают налоговые ставки НДС? Что означает нулевая ставка, какие товары относятся?</p> <p>Лекция под диктовку для записи в конспект</p> <p>Что относится к 10-ти процентной ставке? Лекция под диктовку для записи в конспект</p> <p>Что такое налоговый период? Предложить расчет НДС по вариантам, перед этим разобрать вместе с учащимися вариант ноль на доске.</p> |



таможенной территории РФ, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг);
построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов.

- 10% при реализации:

продовольственных товаров (скота и птицы в живом весе, мясопродуктов, молочных продуктов, сахара, яйцепродуктов, соли, хлебобулочных изделий и т.д.);

товаров для детей (обуви, кроватей, колясок, игрушек т. д.);

периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

лекарственных средств отечественного и зарубежного производства, изделий медицинского назначения.

В остальных случаях налогообложение производится по налоговой ставке 18%.

К операциям, не подлежащим налогообложению по ст.149 НК, относятся:

предоставление в аренду на территории России помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в России (если аналогично в иностранном государстве в отношении к России).

реализация на территории РФ медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ, медицинских услуг;

реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты; услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках и т.д.; продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми и реализуемых ими в указанных учреждениях;

реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

реализация долей в уставном капитале организаций, а также паев, ценных бумаг;

реализация услуг в сфере образования некоммерческими учреждениями;

прочие.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.



При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговый период – квартал.

Расчет НДС:

Вариант 0

1. НДС по реализации

$$НБ = (A + B + C) = X$$

$$\text{НДС по реализации} = X \cdot 18/118 = T1 \text{ тыс. руб.}$$

2. НДС авансы

$$НБ = (K)$$

$$\text{НДС авансы} = K \cdot 18/118 = T2 \text{ тыс. руб.}$$

3. НДС по внереализационным операциям

$$НБ = (H)$$

$$\text{НДС по внереализационным операциям} = H \cdot 18/118 = T3 \text{ тыс. руб.}$$

4. НДС по авансам зачтенным в налоговый период

$$\text{НДС по авансам зачтенным в налоговый период} = (O) = T4 \text{ тыс. руб.}$$

5. НДС предъявленный поставщику

$$\text{НДС предъявленный поставщику} = (M1 + M2) = T5 \text{ тыс.руб.}$$

6. НДС в бюджет

$$\text{НДС в бюджет} = T1 + T2 + T3 - T4 - T5 = \text{тыс. руб.}$$

A B C – продукция отгруженная покупателю

K – получена предоплата от покупателя

H – полученная арендная плата от арендатора

O – закрытый аванс с начисленным НДС

M1; M2 – НДС, подлежащий оплате поставщикам



| Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Ответы: |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| A=100 | A=200 | A=160 | A=150 | 1 вар. 128,3 |
| B=201 | B=102 | B=100 | B=130 | 2 вар. 131,8 |
| C=150 | C=165 | C=130 | C=165 | 3 вар. 153,6 |
| K=160 | K=150 | K=170 | K=100 | 4 вар. 80,2 |
| H=46 | H=40 | H=50 | H=32 | |
| O=32 | O=35 | O=30 | O=36 | |
| M1=60,5 | M1=42,5 | M1=41,5 | M1=43,5 | |
| M2=15 | M2=18 | M2=12 | M2=13 | |

Контрольные вопросы:

Какие бывают налоговые ставки?

Что относится к нулевым ставкам?

Что относится к 10% ставкам?

Кто является налогоплательщиками?

