

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

27.11.2023

группа Э-210932

(пара №2)

Практическая работа №19

ТЕМА: Организация расчетов налогов при специальных налоговых режимах: Налог на профессиональный доход (НПД).

Цель: понимать сущность и производить расчет налоговой базы и суммы НПД.

Обеспечение (оснащение) практической работы: тетради для практических работ, калькулятор, ручка, линейка, карандаш.

Средства обучения: конспект лекций, методические рекомендации к практической работе, НК РФ, индивидуальные карточки с вариантом практической работы., Продолжительность занятия: 90 минут

ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

- 1.Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Основные виды специальных налоговых режимов и порядок расчета налогов при их использовании»
- 2.Рассмотреть примеры выполнения типовых заданий в теоретическом материале конспекта по данному вопросу.
- 3.Выполнить задания практической работы.

Налоговый вычет для самозанятых определяют по следующему правилу:

- если профессиональный доход получен от физического лица, вычет равен 1% от суммы дохода;
- если профессиональный доход получен от ИП или организации, вычет равен 2% от суммы дохода.

Сумма вычета, рассчитанная нарастающим итогом с момента перехода на НПД, не может превышать 10 000 руб. за все время деятельности в качестве самозанятого лица.

Физическое лицо, которое утратило статус плательщика НПД, не израсходовав все 10 000 руб. вычета, сохраняет право использовать остаток. Его восстановят при повторной регистрации в этом статусе. В ситуации, когда 10 000 руб. были израсходованы, воспользоваться вычетом повторно нельзя. Его можно получить всего один раз за все периоды применения НПД.

Содержание практической работы №19

1. Человек зарегистрировался в качестве самозанятого и получил за месяц доход в размере 40 000 руб. от физических лиц. Определить НПД с учетом налогового вычета

2. Физическое лицо— дизайнер на фрилансе. Он подготовил выполненный заказ для компании ООО «Счастливый заказчик» на сумму 40 000 руб. Затем этот же дизайнер помог знакомым оформить интерьер квартиры, за который получил 30 000 руб. Определить сумму НПД с учетом вычета.

3. Преподаватель Александров зарегистрирован в качестве плательщика НПД в начале февраля 2023 года. В феврале он проводил занятия в учебном центре и получил оплату в размере 150 000 руб. В этом же месяце Александров оказывал услуги репетитора частным клиентам, и заработал на этом 50 000 руб. Определить сумму налога с учетом вычета.

4. В феврале 2023 года компания заплатила самозанятому 30 000 рублей за услуги, оказанные по договору. Определить, какую сумму налога должен уплатить самозанятый с учетом вычета и какую сумму вычета можно перенести на март?

5. Произвести расчет суммы налога самозанятого гражданина, сумму вычета и сумму налога с вычетом за каждый месяц календарного года.

Месяц	Доход за месяц, руб.	Начислен налог (4% от дохода), руб.	Вычет за месяц (1% от доходов), руб.	Использованный вычет нарастающим итогом, руб	Налог к уплате (начисленный налог за минусом вычета за месяц), руб.
Январь	40 000				
Февраль	50 000				
март	28 000				

апрель	60 000				
май	56 000				
июнь	70 000				
июль	15 000				
Август	45 000				
Сентябрь	62 000				
Октябрь	58 000				
Ноябрь	36 000				
Декабрь	80 000				
Итого за год					