

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Калужский филиал Финуниверситета
Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»**

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2025 г.

Фатеева Т.Н.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 – Экономика,
образовательная программа
«Бизнес-анализ, налоги и аудит» (очная форма обучения)


*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №30 от 30.06.2025 г.)*

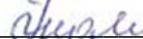
Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 08 от 20 мая 2025 г.)


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес – анализ, налоги и аудит» (очная форма обучения).

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2025 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2025 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2025 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотношение с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	13
5.3. Содержание практических и семинарских занятий.....	14
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	17
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	17
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю ..	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	35
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	36
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	36
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	38
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	38
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	38
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	39
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	39

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.1.5. Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные положения налогового законодательства в отношении налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами Уметь: <ul style="list-style-type: none"> определять налоговые последствия осуществления индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных хозяйственных операций
		2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основы формирования показателей налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц Уметь: <ul style="list-style-type: none"> применять положения налогового законодательства на практике
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко и грамотно описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: <ul style="list-style-type: none"> особенности учета налоговых обязательств по НДФЛ налоговых агентов Уметь: <ul style="list-style-type: none"> составлять регистры налогового учета налоговых обязательств по НДФЛ налоговых агентов
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариативности	Знать: <ul style="list-style-type: none"> закономерности и тенденции развития налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц Уметь: <ul style="list-style-type: none"> оценивать недостатки в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц и разрабатывать предложения по ее совершенствованию
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> классификацию доходов физических лиц для целей налогообложения, а также правила их налогообложения Уметь: <ul style="list-style-type: none"> применять критерии определения налогового резидентства физических лиц на практике
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные тенденции и особенности налогового контроля физических лиц и индивидуальных предпринимателей Уметь: <ul style="list-style-type: none"> выявлять и оценивать недостатки в российской системе налогообложения физических лиц и предпринимательства

		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> документальное оформление расчетов по налогу на доходы физических лиц и основания для предоставления налоговых вычетов Уметь: <ul style="list-style-type: none"> осуществлять поиск новых правовых норм, регулирующих процессы налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные экономические понятия и категории в области налогообложения физических лиц Уметь: <ul style="list-style-type: none"> использовать категориальный и научный аппарат при налогообложении индивидуальных предпринимателей и физических лиц
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные проблемы применения законодательных норм в области налогообложения физических лиц и предпринимательства Уметь: <ul style="list-style-type: none"> на практике применять нормы налогового законодательства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства Уметь: <ul style="list-style-type: none"> применять разъяснения Минфина и ФНС России в практике налогообложения физических лиц и предпринимательства
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знать: <ul style="list-style-type: none"> приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей Уметь: <ul style="list-style-type: none"> предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знать: <ul style="list-style-type: none"> основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций Уметь: <ul style="list-style-type: none"> прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» является дисциплиной общефакультетского (предпрофильного) цикла основной образовательной программы направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиля «Учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» базируется на знаниях, полученных при изучении следующих дисциплин: «Финансы», «Основы права» и др.

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	68	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	40	40
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходной базы государственной бюджетной системы. Классификация налогов с физических лиц. Налоги, уплачиваемые физическими лицами при получении дохода. Налоги, уплачиваемые физическими лицами при использовании дохода. Налоги, уплачиваемые физическими лицами с возникновения, прироста и движения имущества. Налоги, уплачиваемые физическими лицами при использовании природных ресурсов. Направления реформирования системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Федерации. Права законодательных органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления по установлению транспортного, земельного налогов, налога на имущество физических лиц.

Тема 2. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налогоплательщики: физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации. Критерии определения статуса налогового резидента. Объект налогообложения. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан: доходы, не подлежащие налогообложению; условия освобождения от налогообложения. Разновидности доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц: доходы в денежной форме, доходы в натуральной форме, доходы в виде материальной выгоды. Удержания, не уменьшающие налоговую базу. Совокупность налоговых баз. Определение налоговой базы для доходов, полученных в денежной форме. Разновидности доходов, полученных физическими лицами доходов в натуральной форме: оплата работодателем товаров (работ, услуг) в интересах налогоплательщика; полученные налогоплательщиком товары (работы, услуги) на безвозмездной основе или с частичной оплатой; оплата труда в натуральной форме. Порядок исчисления налоговой базы по доходам в натуральной форме. Разновидности доходов, полученных физическими лицами в виде материальной выгоды: особенности определения налоговой базы. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами. Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц: критерии определения взаимозависимых лиц. Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования: выплаты, исключаемые из налоговой базы; порядок исчисления и удержания налога. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения: суммы, не учитываемые при расчете налоговой базы; порядок исчисления и удержания налога. Особенности налогообложения процентов по банковским вкладам. Налогообложение доходов физических лиц по операциям купли-продажи ценных бумаг и инструментов срочных сделок. Порядок определения доходов по операциям с ценными бумагами. Перечень расходов по операциям с ценными бумагами. Возврат налога многодетным семьям. Налоговый период. Классификация доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц: доходы, полностью освобождаемые от налогообложения; доходы, освобождаемые от налогообложения в пределах установленных норм.

Состав и характеристика налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные налоговые вычеты. Назначение и классификация стандартных налоговых вычетов: вычеты на налогоплательщика и на детей налогоплательщика. Вычеты на самого

налогоплательщика: размеры стандартных налоговых вычетов; категории лиц, имеющих право на вычеты; порядок предоставления налоговых вычетов. Вычет на детей налогоплательщика: размер вычета, категории лиц, имеющих право на вычет; критерии, ограничивающие право на применение вычета: величина дохода и возраст ребенка; порядок предоставления вычета. Назначение и разновидности социальных налоговых вычетов: на благотворительные цели; на свое обучение и обучение своих детей в образовательных учреждениях; на лечение и приобретение медикаментов; на дополнительное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение; на физкультурные услуги. Размеры социальных налоговых вычетов, порядок их предоставления. Состав имущественных налоговых вычетов: вычет по доходам от продажи имущества; вычет по расходам на приобретение или строительство жилого дома или квартиры. Имущественный вычет по доходам от продажи имущества: зависимость размера вычета от вида имущества и срока его нахождения в собственности налогоплательщика; порядок и альтернативный вариант предоставления вычета. Имущественный вычет по расходам на приобретение или строительство жилого дома или квартиры: размер вычета, порядок предоставления. Профессиональные налоговые вычеты: категории лиц, имеющих право на вычеты; определение размеров вычетов; условия принятия расходов налогоплательщика для уменьшения полученных доходов; применение профессиональных налоговых вычетов по нормативам затрат в зависимости от вида деятельности. Инвестиционный налоговый вычет: порядок предоставления, условия налогообложения. Налогообложение доходов физических лиц при осуществлении операций на фондовом рынке. Индивидуальный инвестиционный счет физического лица: варианты открытия, условия и порядок получения налогового вычета, выбор оптимального варианта налогообложения доходов физических лиц- владельцев индивидуального инвестиционного счета.

Ставки налога: налоговые ставки, применяемые к доходам физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации; налоговые ставки, применяемые в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. Особенности применения прогрессивной ставки НДФЛ для резидентов и нерезидентов России. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами: понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц; порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами; обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица.

Тема 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Состав и социально-экономическое значение налогов на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц: нормативные правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики: определение плательщиков налога, если имущество находится в общей долевой

собственности; определение плательщиков налога, если имущество находится в общей совместной собственности. Состав объектов налогообложения. Налоговый период. Ставки налога на имущество физических лиц и критерии их возможной классификации. Льготы по налогу на имущество физических лиц: полное освобождение от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков; освобождение от налогообложения отдельных видов имущества; полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению налоговых льгот; порядок исчисления налога в случае возникновения (прекращения) права на льготу в течение налогового периода. Порядок исчисления налога: сроки предоставления сведений, необходимых для исчисления налога; исчисление налога в отношении вновь построенного имущества; исчисление налога в отношении имущества, полученного в порядке наследования; исчисление налога в отношении уничтоженного или полностью разрушенного имущества; исчисление налога в случае перехода права собственности на имущество в течение налогового периода. Сроки уплаты налога. Проблемы и перспективы налогообложения имущества физических лиц.

Земельный налог: нормативные правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики. Лица, не признаваемые плательщиками земельного налога. Определение объекта налогообложения. Объекты, исключенные из налогообложения. Налоговая база: определение налоговой базы для земельных участков, расположенных на территориях нескольких муниципальных образований; определение налоговой базы для земельных участков, находящихся в общей долевой собственности; определение налоговой базы для земельных участков, находящихся в общей совместной собственности. Особенности определения налоговой базы для исчисления налога физическим лицам: порядок предоставления сведений о земельных участках и лицах, которым принадлежат земельные участки; уменьшение налоговой базы на необлагаемую налогом сумму для определенных категорий налогоплательщиков. Налоговый период. Максимальные и фактические ставки земельного налога. Права представительных органов муниципальных образований по установлению ставок земельного налога. Льготы, предоставляемые физическим лицам-плательщикам земельного налога. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению льгот по земельному налогу. Исчисление суммы налога в случае возникновения (прекращения) права на льготу в течение налогового периода. Порядок исчисления земельного налога: особенности исчисления налога для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями; исчисление суммы налога в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика права на земельный участок в течение налогового периода. Особенности исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства; для индивидуального жилищного строительства. Порядок и сроки уплаты земельного налога физическими лицами.

Транспортный налог: полномочия законодательных органов субъектов РФ по установлению транспортного налога; перспективы развития налогообложения транспортных средств в Российской Федерации. Налогоплательщики. Состав объектов налогообложения: наземные, водные, воздушные транспортные средства. Транспортные средства, не являющиеся объектами налогообложения. Порядок определения налоговой базы: для транспортных средств, имеющих двигатели; для транспортных средств, имеющих реактивные двигатели; для водных самоходных транспортных средств; для прочих водных и воздушных транспортных средств. Налоговый период. Ставки транспортного налога: критерии дифференциации ставок; права законодательных органов субъектов РФ при установлении ставок транспортного налога. Порядок исчисления суммы налога: особенности порядка исчисления налога для физических лиц; исчисление суммы налога при регистрации (снятии с регистрации) транспортного средства в течение налогового периода; порядок предоставления сведений о транспортных средствах и лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства. Налоговые льготы: права законодательных органов субъектов РФ при установлении льгот по транспортному налогу; порядок исчисления налога при возникновении (прекращении) у физического лица права на льготу в течение налогового периода. Порядок и сроки уплаты транспортного налога физическими лицами.

Тема 4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА, УПЛАЧИВАЕМАЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Государственная пошлина, ее назначение. Плательщики государственной пошлины; условие признания физических лиц плательщиками государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины: при обращении в суды различной юрисдикции; при обращении за совершением нотариальных действий; при обращении за выдачей документов; в случае обращения за совершением юридически значимых действий нескольких плательщиков, не имеющих права на льготы; в случае, если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно или несколько лиц освобождены от уплаты государственной пошлины. Формы уплаты пошлины, документы, подтверждающие уплату. Размеры государственной пошлины и особенности уплаты. Льготы для отдельных категорий физических лиц: при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям; при обращении в арбитражные суды; при обращении за совершением нотариальных действий; при государственной регистрации актов гражданского состояния; основания и порядок применения льгот. Возврат или зачет физическим лицам уплаченной государственной пошлины: основания возврата государственной пошлины полностью или частично; суммы пошлины, не подлежащие возврату; документы, необходимые для возврата пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 5. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Экономическая сущность предпринимательской деятельности. Основные признаки предпринимательства. Объекты и субъекты предпринимательской деятельности. Налоговая политика государства и ее место в предпринимательской деятельности. Взаимосвязь понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговые риски индивидуальных предпринимателей». Налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности индивидуальных предпринимателей.

Тема 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения. Состав налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями: налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог. Страховые взносы: специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы. Особенности применения индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), патентной системы налогообложения (ПСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), налога на профессиональный доход (НПД), автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). Упрощенная система налогообложения: условия перехода и применения индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения; освобождение от обязанностей по уплате ряда налогов; ограничения по применению индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Налоговые ставки. Условия исчисления и уплаты минимального налога. Расчет суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет. Патентная система налогообложения: основания для перехода индивидуального предпринимателя на патентную систему налогообложения; ограничение по видам деятельности; расчет стоимости патента; сроки оплаты патента. Единый сельскохозяйственный налог: основания применения и условия перехода; объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты. Налог на профессиональный доход: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: особенности и порядок применения.

Тема 7. ФОРМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Значение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц. Категории налогоплательщиков, обязанных предоставлять декларацию в налоговые органы. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Порядок и сроки подачи декларации по налогу на доходы физических лиц в налоговые органы. Карточка расчетов по НДФЛ.

Формы отчетности по НДФЛ, сдаваемые налоговыми агентами. Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя. Единое налоговое уведомление.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	16	10	5	5	6	Опрос, разбор практических ситуаций
2.	Налог на доходы физических лиц	24	10	5	5	14	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций, итоговая расчетная работа
3.	Налогообложение имущества физических лиц	14	10	5	5	4	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4.	Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами	15	10	5	5	5	Опрос, решение задач
5.	Предпринимательство	16	10	5	5	6	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
6.	Налогообложение индивидуальных предпринимателей	13	10	5	5	3	Опрос, решение задач, тестирование
7.	Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц	10	8	4	4	2	Опрос, разбор практических ситуаций, тестирование
	В целом по дисциплине	108	68	34	34	40	Контрольная работа, зачет
	Итого в %	100%	59%	25%	75%	41%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	Состав налогов с физических лиц, их общая характеристика и функциональные особенности. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц. Проблемы и тенденции развития налогообложения доходов и имущества физических лиц. Регулирующее и стимулирующее значение налогов и сборов с физических лиц. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 7 Раздел 9. Источник 1-15	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 1. Проведение фронтальных опросов; 1. Участие в дискуссии по проблемным темам; 2. Обсуждение публикаций по актуальным проблемам налогообложения физических лиц.
Налог на доходы физических лиц	Категории плательщиков налога на доходы. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок её определения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности исчисления налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме; в виде материальной выгоды; по договорам страхования; по операциям с ценными бумагами; от долевого участия в организациях. Состав и характеристика отдельных видов налоговых вычетов: стандартные; социальные; имущественные; инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц - резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10 Раздел 9. Источник 1-15	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 1. Проведение фронтальных опросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. Обсуждение публикаций по актуальным проблемам налогообложения физических лиц; 5. Обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов; 1. Решение задач, практических ситуаций, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы,

		вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Налогообложение имущества физических лиц	<p>1. Состав и значение налогов на имущество физических лиц. Налог на имущество физических лиц: объект налогообложения, ставки налога, налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>2. Плательщики, объект налогообложения, ставки транспортного налога. Порядок исчисления и взимания транспортного налога, уплачиваемого физическими лицами. Льготы по транспортному налогу, предусмотренные для налогоплательщиков – физических лиц.</p> <p>3. Плательщики, объект налогообложения, ставка земельного налога. Льготы по земельному налогу, предоставляемые физическим лицам. Особенности исчисления и уплаты земельного налога, уплачиваемого физическими лицами.</p> <p>Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10 Раздел 9. Источник 1-15</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;</p> <p>3. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>4. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>5. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами	<p>Значение и виды государственной пошлины, взимаемой с физических лиц. Льготы, предоставляемые физическим лицам по уплате государственной пошлины. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.</p> <p>Раздел 8. Источник 2, 3, 6, 8, 9, 10 Раздел 9. Источник 1-15</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>1. Тестирование;</p> <p>2. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>2. Обсуждения презентаций студентов;</p> <p>3. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>

Предпринимательство	<p>Налоговые риски индивидуальных предпринимателей. Налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей и ее влияние на финансовые результаты деятельности индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5</p> <p>Раздел 9. Источник 1-15</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий; 2. Проведение фронтальных опросов; 3. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов; 4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	<p>Определение правового статуса граждан, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью, для целей налогообложения. Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения. Состав налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями. Страховые взносы: специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы. Особенности применения индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), налога на профессиональный доход, патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>Раздел 8. Источник 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10</p> <p>Раздел 9. Источник 1-15</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов; 5. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц	<p>Обязанности и ответственность налогоплательщиков по составлению декларации о доходах. Содержание декларации о доходах. Методика заполнения налоговой декларации. Порядок подачи и сроки декларации в налоговые органы. Формы отчетности по НДФЛ, сдаваемые налоговыми агентами. Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя. Налоговые уведомления.</p> <p>Раздел 8. Источник 2, 3, 8, 9, 10</p> <p>Раздел 9. Источник 1-15</p>	<p>Заполнение форм документации по НДФЛ;</p> <p>Тестирование;</p> <p>Проведение фронтальных опросов;</p> <p>Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	Налоги, уплачиваемые физическими лицами при получении дохода. Налоги, уплачиваемые физическими лицами при использовании дохода. Налоги, уплачиваемые физическими лицами с возникновения, прироста и движения имущества. Налоги, уплачиваемые физическими лицами при использовании природных ресурсов. Направления реформирования системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации. Права законодательных органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления по установлению транспортного, земельного налогов, налога на имущество физических лиц	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	Критерии определения статуса налогового резидента. Инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты. Порядок исчисления налоговой базы по доходам в натуральной форме. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения: суммы, не учитываемые при расчете налоговой базы; порядок исчисления и удержания налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами: понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц; порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами; обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица. Формы отчетности по НДФЛ.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц». Подготовка и выполнение контрольной работы

<p>Тема 3. Налогообложение имущества физических лиц</p>	<p>Льготы по налогу на имущество физических лиц; полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению налоговых льгот; порядок исчисления налога в случае возникновения (прекращения) права на льготу в течение налогового периода.</p> <p>Особенности определения налоговой базы для исчисления земельного налога физическим лицам: порядок предоставления сведений о земельных участках и лицах, которым принадлежат земельные участки; уменьшение налоговой базы на необлагаемую налогом сумму для определенных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления суммы транспортного налога: особенности порядка исчисления налога для физических лиц; исчисление суммы налога при регистрации (снятии с регистрации) транспортного средства в течение налогового периода; порядок предоставления сведений о транспортных средствах и лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц». Подготовка и выполнение контрольной работы</p>
<p>Тема 4. Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами</p>	<p>Формы уплаты пошлины, документы, подтверждающие уплату. Размеры государственной пошлины и особенности уплаты. Льготы для отдельных категорий физических лиц: при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям; при обращении в арбитражные суды; при обращении за совершением нотариальных действий; при государственной регистрации актов гражданского состояния; основания и порядок применения льгот. Возврат или зачет физическим лицам уплаченной государственной пошлины: основания возврата государственной пошлины полностью или частично; суммы пошлины, не подлежащие возврату; документы, необходимые для возврата пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины. Возврат или зачет физическим лицам уплаченной государственной пошлины: основания</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц». Подготовка и выполнение контрольной работы</p>

	возврата государственной пошлины полностью или частично; суммы пошлины, не подлежащие возврату; документы, необходимые для возврата пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.	
Тема 5. Предпринимательство	Налоговая политика государства и ее место в предпринимательской деятельности. Взаимосвязь понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговые риски индивидуальных предпринимателей».	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.
Тема 6. Налогообложение индивидуальных предпринимателей	Обязательные страховые взносы: специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Ограничения и преимущества применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентной системы налогообложения	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц». Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 7. Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц	Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Подготовка и выполнение контрольной работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

6.2.1. Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1. Гражданин имеет на своем иждивении мать – инвалида II группы и несовершеннолетнего ребенка. В 2024 г. имел следующие доходы по основному месту работы в фирме ООО «Пирамида»:

- заработная плата – 90 000 рублей в месяц (выплачивается аванс 50% до 20 числа текущего месяца, остальное – последнего числа текущего месяца),
- премия по итогам квартала (апрель, июль, октябрь, декабрь) – по 45 000 рублей,
- оплата проездного билета (в должностной инструкции оговорено, есть приказ руководителя) – 5 000 рублей в месяц.

В сентябре текущего года направлен в служебную командировку (за пределы территории России) на 8 дней. Оплата суточных за время командировки составила 5000 рублей в сутки, проживания в гостинице – 4200 рублей за сутки, оплата проезда – 80 000 рублей. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации.

На основании заявления, поданного в бухгалтерию организации, ежемесячно перечислял 30 000 рублей районному детскому дому на благотворительные цели в течение всего предыдущего налогового периода

В марте месяце получен приз стоимостью 10 000 рублей в результате победы в конкурсе, проводимой фирмой «Контур» с целью рекламы товаров. Налог удержан не был.

С целью расширения жилой площади в 2024 году продала единственную квартиру площадью 60 кв. м, которой владела 3 года (перешла по наследству от матери), за 9 000 000 руб. Квартира была продана 10.02.2024. Новая квартира площадью 80 кв. м. приобретена гражданином 10.03.2024 за 10 500 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.

Рассчитайте сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, которые могут быть предоставлены физическому лицу в текущем налоговом периоде.

Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату (доплате) при подаче физическим лицом налоговой декларации в налоговый орган за текущий год.

Задание 2. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 6 450 000 руб. Истцами являются два физических лица, один из которых является инвалидом II группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.

Задание 3. Физическое лицо имеет в собственности квартиру, площадью 73 кв.м (кадастровая стоимость которой 3 320 тыс. руб., ее инвентаризационная стоимость – 700 тыс. руб., а рыночная – 3 900 тыс. руб.) и автомобиль Audi RS6 2023 года выпуска с мощностью двигателя 350 л. с. Средняя стоимость автомобиля составляет 6 млн. руб.

Определите:

- сумму налога на имущество физических лиц, за 2024 год. Ставки налога в муниципальном образовании: в два раза выше базовых.
- сумму транспортного налога за 2024 год.

Тестовые задания (примеры)

1. Не облагаются НДФЛ в пределах 4000 рублей следующие виды доходов физических лиц:

- a) в виде процентов по вкладам в банках на территории РФ
- b) в виде подарков от работодателя
- a) в виде оплаты работодателем стоимости проезда к месту работы и обратно
- a) в виде оплаты работодателем стоимости медикаментов, назначенных налогоплательщику лечащим врачом
- a) в виде выигрышей и призов, полученных в конкурсах и мероприятиях, проводимых с целью рекламы

1. В отношении профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ верны следующие утверждения:

- a) расходы, принимаемые к вычету, определяются в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ
- a) вычет предоставляется только налоговым органом
- b) расходы, не подтвержденные документально, в сумму вычета не включаются
- a) расходы, не подтвержденные документально, могут быть приняты к вычету по нормативу затрат в процентах к сумме начисленного дохода
- a) порядок определения расходов НК РФ не установлен

1. При наличии у налогоплательщика нескольких источников выплаты дохода, имущественный налоговый вычет в сумме, израсходованной на новое строительство, может предоставляться:

- a) только по месту основной работы налогоплательщика
- a) у всех источников в общей сумме, не превышающей затраты
- a) у одного источника выплаты дохода по выбору налогоплательщика
- b) в налоговой инспекции по месту жительства
- b) в государственном имущественном комитете

1. В отношении доходов физических лиц, полученных в натуральной форме, верны утверждения:

- a) доходы в натуральной форме не учитываются в составе

совокупного годового дохода, облагаемого НДФЛ

- a) доходы в натуральной форме учитываются в составе дохода, облагаемого НДФЛ, по ценам реализации товаров лицам, не являющимся взаимозависимыми по отношению к получателю доходов
- b) к доходам в натуральной форме можно отнести оплату клубной карты в фитнес-клуб для работника организации
- b) на доходы в натуральной форме налоговые вычеты не распространяются
- c) оплата организацией обучения ребенка работника не может считаться доходом работника, полученным в натуральной форме
- d) доходы в натуральной форме учитываются в составе дохода, облагаемого НДФЛ, по себестоимости

1. При исчислении налога на имущество физических лиц имеют значение:

- a) рыночная стоимость имущества
- a) срок нахождения имущества в собственности налогоплательщика
- b) точная дата приобретения имущества
- b) кадастровая стоимость имущества
- c) инвентаризационная стоимость имущества

1. Условия применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения:

- a) законами субъектов РФ введена патентная система налогообложения в регионе
- a) вид деятельности установлен Налоговым кодексом РФ для применения патентной системы налогообложения
- a) индивидуальный предприниматель привлекает не более 5 наемных работников
- a) индивидуальный предприниматель привлекает не более 10 наемных работников
- a) индивидуальный предприниматель привлекает не более 14 наемных работников

1. Индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, в отношении НДС:

- a) не являются плательщиками НДС
- a) применяют в отношении операций, облагаемых НДС, налоговую ставку 0%
- b) имеют право на освобождение от уплаты НДС при определенных условиях
- b) не вправе применять вычеты НДС по приобретенным ценностям
- c) являются плательщиками НДС на общих основаниях

Примерная тематика для дискуссии

1. Критерии признания физического лица резидентом/нерезидентом Российской Федерации.

1. Дискуссионные вопросы обоснованности применения налоговых вычетов по НДФЛ.

1. Дискуссионные вопросы новой прогрессивной ставки НДФЛ.

1. Документальное обеспечение обоснованности командировочных расходов для целей НДФЛ.

1. Современные налоговые риски в области исчисления НДФЛ дистанционных работников.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности	Знания: основных положений налогового законодательства в отношении налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами. Умения: определять налоговые последствия осуществления индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных хозяйственных операций	1. Укажите особенности применения стандартных налоговых вычетов налоговым агентом. 2. Гражданин Сергеев 26 июля 2025 года купил легковой автомобиль (мощность 220 л.с.). Субъект РФ своим законом увеличил налоговые ставки, установленные НК РФ, в 6 раз. Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период, при условии, что средняя стоимость автомобиля составляет 5,8 млн. руб. 3. Раскройте особенности налогового учета фиксированных страховых взносов индивидуальными предпринимателями при разных налоговых режимах. 4. Физическое лицо имеет в собственности квартиру общей площадью 120 кв.м., кадастровая стоимость которой составляет 3 330 000 рублей. Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 450 000 руб. В муниципальном образовании установлены максимальные ставки по налогу на имущество физических лиц. 6 июля 2025г. гражданин продал квартиру. Определите: размер налогового вычета по налогу на имущество физических лиц; налоговую базу по налогу на имущество физических лиц; сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период. 5. Гражданин Иванов И.И. за год получил доход 700 000 рублей. Налог на доходы физических лиц удержан по месту получения заработной платы. В этом году он потратил на лечение родителей 30 000 рублей, и на оплату обучения ребенка в

			<p>институте (очная форма) – 80 0000 рублей. По месту работы он вычеты не получал.</p> <p>а) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, которую удержали у гражданина на работе.</p> <p>б) Объясните на какие вычеты он имеет право.</p> <p>в) Объясните порядок получения вычета.</p> <p>г) Рассчитайте сумму экономии на уплате налога при получении вычетов (сумма возврата налога при декларировании вычетов).</p>									
	<p>Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p>Знания: основы формирования показателей налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Умения: применять положения налогового законодательства на практике</p>	<p>1.Олег и Василий заработали за лето по 20000 рублей каждый и решили инвестировать весь заработок, что бы накопить за три года на обучение за рубежом.</p> <p>Олег положил заработанные деньги на банковский депозит со ставкой 8% и ежемесячной капитализацией.</p> <p>Василий купил 100 акций ПАО "ромашка" ПО 80 РУБЛЕЙ ЗА АКЦИЮ, 20 акция ПАО "Тюльпан " по 300 рублей за акцию, а на оставшиеся деньги-доллары США по курсу 65 руб за доллар. Рассчитайте, кто из друзей окажется ближе к своей мечте через три года, предполагая что цена акция ПАО Ромашка вырастет до 118руб, цена акций ПАО Тюльпан до 315 руб, а курс доллара снизится до 64 руб за доллар?</p> <p>2.Квартира кадастровой стоимостью 2100 тыс. руб. Местными органами власти установле-ны максимальные ставки налога на имущество физических лиц. Каждый собственник владеет по доли квартиры и уплачивает сумму налога соразмерно своей доле. Гражданин Белкин два года находится на пенсии. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц</p> <p>3.В равнодолевой собственности граждан Белкина, Иванова и Петрова находится 12 квартира кадастровой стоимостью 2100 тыс. руб. Местными органами власти установле-ны максимальные ставки налога на имущество физических лиц. Каждый собственник вла-деет по 1/3 доли квартиры и уплачивает сумму налога соразмерно своей доле. Гражданин Белкин два года находится на пенсии. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, уплачиваемую каждым собственником.</p> <p>4.Определить сумму налога на доходы физических лиц для бухгалтера магазина. Если его оклад составил :</p> <table><tr><td>-октябрь</td><td>22000</td><td>руб.</td></tr><tr><td>-ноябрь</td><td>22000</td><td>руб</td></tr><tr><td>-декабрь</td><td>22000</td><td>руб.</td></tr></table> <p>Каждый месяц выплачивалась премия в размере 50% от оклада. В декабре выдан новогодний подарок в размере 2000 руб. На иждивении имеет 2-их детей. Рассчитать сумму налога за 4 квартал.</p> <p>5.Работнику организации начислена зарплата за январь 2024 года 45000 руб. Работник является одиноким родителем 2-х детей в возрасте до 18 лет. Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы работника за январь 2024 г. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.</p>	-октябрь	22000	руб.	-ноябрь	22000	руб	-декабрь	22000	руб.
-октябрь	22000	руб.										
-ноябрь	22000	руб										
-декабрь	22000	руб.										

УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знания: особенности учета налоговых обязательств по НДФЛ налоговых агентов Умения: составлять регистры налогового учета налоговых обязательств по НДФЛ налоговых агентов	1. Укажите, какие налоговые вычеты могут быть предоставлены налоговым агентом без уведомления налогового органа? 2. Сформируйте макет карточки учета расчетов по НДФЛ для налогового агента. Отметьте все обязательные реквизиты такого документа. 3. Укажите отличия в применении индивидуальными предпринимателями УСН и АУСН. 4. Раскройте риски применения налога на профессиональный доход. 5. Укажите доходы в виде выигрышей, НЕ облагаемые налогом на доходы физических лиц: -любые выигрыши, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях; выигрыши, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг), не превышающие 2000 рублей за налоговый период;
	Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знания: закономерности и тенденции развития налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц Умения: оценивать недостатки в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц и разрабатывать предложения по ее совершенствованию	1. Работа гражданина Латвии М.В. Кронсле связана с командировками за пределы Российской Федерации. В 2019 году М.В. Кронсле получил статус налогового резидента, его доходы облагались по ставке 13%. В течение 2024 года (365 дней) М.В. Кронсле: 10 января вылетел в командировку в Италию (все документы оформлены надлежащим образом), из которой он вернулся в Россию 3 апреля 2024 года; 15 мая вылетел в командировку в Англию (все документы оформлены надлежащим образом), из которой он вернулся в Россию 26 июня 2024 года; 1 сентября вылетел в командировку во Францию (все документы оформлены надлежащим образом), из которой он вернулся в Россию 4 ноября 2024 года. Определите, число дней пребывания М.В. Кронсле на территории РФ и его налоговый статус. 2. В 4 квартале 2021 года организация приобрела в розничной торговле канцелярские товары на сумму 30.000Р, по которой выделила НДС и отнесла к налоговому вычету. Требуется выявить налоговые правонарушения и меру ответственности. 3. Иванов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 р. От продажи гаража -170 000 руб. Сделки по продаже правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: объекты недвижимости находились в собственности Иванова С. В. 2 года. 4. В 1 квартале 2021 г. ООО «Альянс» получило от поставщика и оприходовало склад на основании накладной и счета – фактуры материалы на сумму 4 200 000 р., в том числе НДС – 640 678 р. Поставщику за материалы оплачено 1 800 000 р. С НДС – 720 000 р. От фирмы «Квадро» получен аванс под предстоящую поставку товара в сумме 700 000 р., в том числе НДС – 106 780 р. Определить сумму НДС за отчетный период, подлежащий оплате в бюджет. 5. Организация в налоговом периоде (первом квартале текущего года) построила для собственных нужд

			<p>хозспособом подсобное помещение. Затраты на покупные сырье и материалы, связанные со строительством – 250 000 руб.(без НДС) Входной НДС по строительному сырью и материалам можно учесть в качестве налогового вычета. Заработная плата работников, занятых в строительстве - 180 000 руб., начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по ставке 30,2%. Ежемесячно на строительные механизмы начислялась амортизация линейным методом, срок полезного использования оборудования – 120 месяцев, первоначальная стоимость строительных механизмов – 2 000 000 руб. В этом же периоде была реализована продукция предприятия на общую сумму 5 000 000 руб. (без НДС) Налоговые вычеты, не связанные со строительными работами составили 6 000 руб.</p> <p>1. Определить сумму НДС по СМР</p> <p>2. Определить сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.</p>
	<p>Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p>	<p>Знания: классификацию доходов физических лиц для целей налогообложения, а также правила их налогообложения</p> <p>Умения: применять критерии определения налогового резидентства физических лиц на практике</p>	<p>1.Какая (долевая или солидарная) обязанность по оплате приобретенной библиотеки возникла из договора?</p> <p>Два научных сотрудника Жмуров и Горюнов договорились с Касаткиной о покупке у нее библиотеки умершего мужа. Договор был заключен в покупателям. Покупатели оплатили 30% обусловленной цены. Остальная сумма должна была быть уплачена через два месяца. По истечении двух письменной форме, после чего книги были сразу же переданы месяцев Жмуров уплатил еще 35% покупной цены и сообщил Касаткиной, что Горюнов уехал в длительную заграничную командировку. Тогда Касаткина попросила Жмурова уплатить за Горюнова оставшуюся часть суммы, на что получила отрицательный ответ. Касаткина обратилась к адвокату с вопросом, может ли она взыскать в судебном порядке с Жмурова оставшуюся часть суммы, ведь они вместе подписали договор?</p> <p>2.Исходные данные: в отчетном календарном году налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения, а также лечения своей супруги и ребенка в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ. Общая сумма расходов на лечение 56 000 р. Доход налогоплательщика за год со-ставил 70 000 р.</p> <p>Задание: произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.</p> <p>3.Определите, какую величину налога за истекший год должен заплатить гражданин Иванов, если: заработная плата была установлена в размере 56 000 руб. в месяц. В декабре за высокие результаты труда гражданин получил премию в размере 40 000 руб. Ставка налога на доходы физических лиц составляет 13%.</p> <p>4.Определить сумму налога на прибыль,</p>

			<p>подлежащую доплате в федеральный и местные бюджеты.</p> <p>Учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации методом начисления.</p> <p>Размер предполагаемой прибыли для исчисления авансовых платежей сообщенный в налоговую инспекцию составил 130000руб. В течении года:</p> <ul style="list-style-type: none"> -отгружено продукции на сумму 270000руб, в т.ч оплачено на сумму 55000руб. -сумма производственных затрат 45000руб. -прочие доходы составили 13000руб. -амортизация 2520руб. -заработная плата 36800руб. -получены доходы в виде штрафных санкций за нарушение договорных обязательств 1500руб. <p>5.Вклад в сумме 800 000 рублей положен банк «Ромашка» на полгода с ежемесячным начислением сложных процентов. Годовая ставка по вкладам - 21 %. Уровень инфляции - 10 % в месяц. Определить:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сумма вклада с процентами 2. Индекс инфляции за 6 месяцев 3. сумму вклада с процентами с точки зрения покупательной способности 4. реальный доход вкладчика с точки зрения покупательной способности.
	Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	<p>Знания: основные тенденции и особенности налогового контроля физических лиц и индивидуальных предпринимателей</p> <p>Умения: выявлять и оценивать недостатки в российской системе налогообложения физических лиц и предпринимательства</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.Назовите возможные способы получения имущественных налоговых вычетов физическими лицами. 2. Проанализируйте порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по годам (с 2001 по н.в.). Сделайте соответствующие выводы об эффекте от их применения. 3.Согласно декларации по НДС за II квартал текущего года организация должна уплатить налог в размере 150 630 руб. Она уплатила всю сумму налога 18 августа текущего года. Налоговая декларация была предоставлена в налоговые органы 31 июля текущего года. <p>Ставка рефинансирования Банка России на период просрочки платежа —? %.</p> <p>4.В 2019 году Маргарита получила от мужа в подарок на день рождения кулон, стоимостью 52,000 РУБ. Кроме того, она пожертвовала в благотворительный фонд как сумму в денежном выражении в размере 25,000 РУБ, так и телевизионную панель стоимостью 10,000 РУБ. Ее годовой доход до вычета налогов составил 700,000 РУБ.</p> <p>Какова сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Маргариты к уплате в бюджет за 2019 год?</p> <p>5.В отчетном периоде :</p> <ul style="list-style-type: none"> -организация получила выручку от автоперевозок 300000 руб, в том числе НДС- сумму определить; -стоимость приобретенных материалов 150000 руб. в т.ч. НДС-сумму определить ;

			<p>-стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели -25000 руб.</p> <p>В отчетном периоде в качестве авансовых платежей по налогу на прибыль организация перечислила в бюджет 15000 руб.Определить сумму налога на прибыль.</p>
	<p>Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>Знания: документальное оформление расчетов по налогу на доходы физических лиц и основания для предоставления налоговых вычетов</p> <p>Умения: осуществлять поиск новых правовых норм, регулирующих процессы налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p>	<p>1. Укажите сроки предоставления формы 6–НДФЛ налоговыми агентами.</p> <p>2. В каком размере уплачивается государственная пошлина за государственную регистрацию договора мены на недвижимое имущество, если сторонами по договору являются:</p> <p>а) с одной стороны – юридическое лицо, а с другой – физическое лицо;</p> <p>б) с одной стороны –муниципальное образование, а с другой –физическое лицо;</p> <p>в) физические лица?</p> <p>3.После ссоры с женой Андреев в 1998 г.уехал из Санкт -Петербурга к родителям в Мурманск,а потом заключил контракт сроком на 3 года на работу на о.Шпицбергон. В 2000 г.жена Андреева получила от мужа денежный перевод.Больше никаких известий от мужа не поступало.От родственников мужа она узнала,что они также не имеют сведений о месте его нахождения. В январе 2006 г.жена Андреева обратилась в суд с заявлением об объявлении мужа умершим. С какого момента следует исчислять срок, который необходим для объявления гражданина умершим?К какому виду сроков относится данный срок?Применяется ли для обращения в суд в подобных случаях срок исковой давности?Какое решение должен вынести суд по заявлению жены Андреева?</p> <p>4.Определить сумму налога на доходы работника, если его совокупный годовой доход составил 1 250 000 рублей:</p> <p>160 000 рублей заработная плата;</p> <p>30 000 рублей страховое возмещение за имущество (сумма страхового взноса составила 5 000 рублей);</p> <p>1 000 000 рублей доход за проданное имущество, находящееся у владельца 7 лет;</p> <p>60 000 рублей доход по банковскому вкладу (ставка 11 % годовых).</p> <p>5.Иванову И.И. исполняется 65 лет. Он планирует в этом году выходить на пенсию. Страховой стаж – определите стаж в интервале от 20 до 30 лет. Суммарный ИПК за все года – определите величину ИПК в интервале от 100 до 130.</p> <p>1) Объясните, какой вид пенсии и почему будет назначен Иванову И.И.</p> <p>2) Рассчитайте размер пенсии.</p> <p>3) Объясните, как изменится расчет пенсии, если Иванов И.И. решит отложить выход на пенсию.</p> <p>4) Рассчитайте размер пенсии, если Иванов И.И. решит отложить выход на пенсию на 3 года.</p>

<p>ПКН-1</p> <p>Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач</p>	<p>Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p>	<p>Знания: основные экономические понятия и категории в области налогообложения физических лиц</p> <p>Умения: использовать категориальный и научный аппарат при налогообложении индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p>	<p>1. В чем состоят особенности налогообложения резидентов и нерезидентов?</p> <p>2. Укажите виды материальной выгоды по НДФЛ и особенности ее налогообложения.</p> <p>3. Раскройте условия отнесения расходов индивидуального предпринимателя к «частным» и «предпринимательским».</p> <p>4. Сотрудник российской компании командирован в Республику Кипр с 10 января 2025 года по 25 декабря 2025 года. На Кипре он выполняет свои трудовые обязанности и получает за это зарплату. Других доходов у него нет. Является сотрудник налоговым резидентом России? Подлежат ли налогообложению его доходы, и по какой ставке?</p> <p>5. Какую позицию содержат последние разъяснения Минфина и ФНС России по вопросам получения социальных и имущественных вычетов супружескими парами?</p>
	<p>Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p>	<p>Знания: основные проблемы применения законодательных норм в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Умения: на практике применять нормы налогового законодательства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p>	<p>1. Каким образом определяется резидентство граждан стран-участниц ЕАЭС?</p> <p>2. ИП Р. П. Иванов в течение 2018 г. получил доход от предпринимательской деятельности в размере 3 400 000 руб. Расходы, имеющие документальное подтверждение, составили 315 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджетную систему по итогам налогового периода. Смотрите ст. 221 НК РФ.</p> <p>3. Определите сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу. Годовой доход физического лица за 2023 г. составил 450 000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2023 г. 180 000 руб. Определите сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2023 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.</p> <p>4. У гражданина Петрова И. П. дочь в возрасте 19 лет и сын в возрасте 15 лет. В 2018 г. доходы Петрова И. П. составили: 600 000 руб. в виде заработной платы по основному месту работы (50 000 руб. ежемесячно); 300 000 руб. от продажи автомобиля, купленного в 2013 г. За обучение своей дочери в высшем учебном заведении, имеющем лицензию, в октябре 2018 г. он заплатил 65 000 руб. в январе 2019 г. — 85 000 руб. Других доходов налогоплательщик в 2018 г. не получал. С доходов налогоплательщика в 2018 г. удержан налог в соответствии с гл. 23 ГК по месту его работы как с резидента РФ. По окончании 2018 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери. Определите:</p>

			<p>1) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;</p> <p>2) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;</p> <p>3) сумму налога на доходы, подлежащего уплате по окончании 2018 г.;</p> <p>4) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета. Какие документы должны быть приложены к налоговой декларации?</p> <p>5. Антон Тарасов решил начать бизнес по производству и продаже биомороженого. Он хочет найти деньги на реализацию идеи без привлечения банковского кредита и попробовать собрать часть средств на одной из крупнейших краудфандинговых площадок России. Заявленная Антоном сумма, необходимая для реализации проекта, составила 300 тыс. руб. Если краудфандинговая кампания, которую собирается проводить Антон, увенчается успехом, то собранные денежные средства будут переведены на указанный им банковский счет после успешного завершения проекта в течение определенного промежутка времени. Платежные системы удержат 3,5% от собранных средств, комиссия самой платформы составит 5%. В условиях договора с инвестиционной платформой прописано, что сначала необходимо вычислить сумму комиссии платежной системы, а комиссию платформы определяют за вычетом комиссии платежной системы. Какая сумма денег останется в распоряжении Антона, если автор проекта выступает как физическое лицо? Какая сумма денег останется в распоряжении Антона, если автор проекта выступает как индивидуальный предприниматель, работающий на упрощенной системе налогообложения (вариант «Доходы по ставке 6%»)?</p>
	Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	<p>Знания: основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Умения: применять разъяснения Минфина и ФНС России в практике налогообложения физических лиц и предпринимательства</p>	<p>1. Налоговая база работника для начисления НДФЛ за налоговый период составила 180000 рублей. В течение налогового периода работник оплатил лечение своего отца в сумме 38000 рублей. Какая сумма должна быть возвращена работнику налоговым органом при подаче декларации по окончании налогового периода? Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик - документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.</p> <p>2. По акту налоговой проверки от 14 августа текущего года установлено, что у налогоплательщика организации налоговая база по НДС за налоговый период (первый квартал) составляет 9600 тыс. руб., а не 9000 тыс. руб., как показано в декларации. Аналогичные нарушения были выявлены актом проверки налоговой декларации НДС за третий квартал предыдущего года, за что к налогоплательщику были применены</p>

			<p>налоговые санкции. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -9 %. Начислить налог, штрафные санкции и пени.</p> <p>3.Индивидуальный предприниматель работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Оценить целесообразность перехода на объект налогообложения «доходы минус расходы» с начала нового года, если за 9 месяцев текущего года его доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 183 000 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000 руб. - на ГСМ; - 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,93 руб. - другие расходы. <p>Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью. Рассмотреть варианты замены объекта налогообложения при условии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения к объекту «доходы минус расходы», установленной Налоговым кодексом РФ; - применения к объекту «доходы минус расходы», установленной соответствующим законодательным актом субъекта РФ. <p>4.Физическому лицу за работу на основании трудового договора начислили за налоговый период – 797700 руб. Он имеет двух детей до 18 лет и 1 ребенка 21 год, учащегося на дневной форме обучения. Рассчитать сумму НДФЛ.</p> <p>5.В результате аварии на промышленном предприятии с работником Сергеевым, находящимся на испытательном сроке, произошел несчастный случай. В результате чего он лечился дома и проходил медицинские процедуры в поликлинике. На работе в отделе кадров ему пояснили, что готовы выплатить ему заработную плату за период его болезни, а затем уволить по причине его участия в несчастном случае.</p> <p>1. Поясните какие права были нарушены Сергеева?</p> <p>2. На какие выплаты он может претендовать в связи с несчастным случаем на производстве?</p> <p>3. Какие правовые последствия наступят, если в результате несчастного случая он станет инвалидом?</p>
<p>ПКН-6</p> <p>Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-</p>	<p>Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования</p>	<p>Знания: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения физических лиц и</p>	<p>1.Укажите, в каком случае индивидуальному предпринимателю выгодно использовать профессиональных налоговый вычет в фиксированном размере, а в каком – его альтернативный вариант?</p> <p>2.Гражданин Петров А.И. (налоговый резидент), имел следующие доходы в налоговом периоде: заработная плата – 80 000 рублей ежемесячно</p>

экономических условиях	оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	индивидуальных предпринимателей Умения: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям	(выплачивается аванс 40% до 20 числа текущего месяца, остальное – последнего числа текущего месяца), в мае сотрудник поехал в командировку в г. Донецк, согласно билетам дата и время вылета 23.50 15.05, дата и время прилета 00.05 21.05. За время нахождения в командировке начислены суточные в размере 6000 руб. в день, расходы на проживание составили 2 500 руб. в день (подтверждены), на проезд – 10 000 руб. (подтверждены). Расходы, не подтвержденные документально, составили 10 000 руб. Начислена компенсация среднего заработка за май – 18 900 руб. и заработная плата за май (30000 аванс и 20 000 в заработную плату). Определите налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы. 3. Укажите ограничительные критерии применения упрощенной системы налогообложения, применимые для индивидуальных предпринимателей? 4. Доходы предпринимателя составили за налоговый период 1000000 руб., а расходы – 800 000 руб. Страховые взносы – 50 000 руб. Рассчитайте налог по УСН к уплате в бюджет: А) с объектом «доходы» Б) с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» Укажите, какой вариант будет наиболее выгоден для ИП. 5. Работник выполнял работу на предприятии по трудовому договору. При выплате дохода в сумме 10 000 руб. с него не был удержан НДФЛ. Это нарушение было выявлено налоговой проверкой, которая произошла спустя 25 дней после срока уплаты НДФЛ предприятием источником выплаты. Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.
	Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знания: основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций Умения: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях	1. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ. 2. Физическое лицо, работающее на предприятии на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в сумме 5 000 руб. Одновременно на этом же предприятии физическое лицо работает по совместительству и получает за это ежемесячно 1 500 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 15 и 17 лет. Предприятие 1 марта выдало ему беспроцентную ссуду 24 000 руб., сроком на 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка ЦБ РФ – 12% годовых. Исчислите сумму НДФЛ, который должна удержать организация за

			<p>полугодие (помесечно).</p> <p>3.Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2025 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2025 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2025 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.</p> <p>4.В 2025 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 160 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).</p> <p>За 2025 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2025 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p> <p>5.Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.</p> <p>Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.</p> <p>Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если: объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.</p>
--	--	--	---

Примерные вопросы к зачету

1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
2. Роль налогов с физических лиц в формировании доходной базы бюджетной системы Российской Федерации.
3. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц в России.
4. Классификация налогов с физических лиц, ее значение.
5. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.
6. Направления реформирования налогообложения физических лиц.
7. Права законодательных органов субъектов Российской Федерации и представительных органов местного самоуправления по установлению налогов с физических лиц.
8. Категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц, их

- классификация и особенности в налогообложении доходов.
9. Состав доходов физических лиц. Объект налогообложения.
 10. Классификация доходов, не подлежащих налогообложению.
 11. Состав объекта налогообложения налогом на доходы физических лиц.
 12. Общие принципы формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Совокупность налоговых баз.
 13. Особенности формирования налоговой базы по доходам в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.
 14. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключенными с негосударственными пенсионными фондами.
 15. Налоговые льготы и вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, характеристика и общие условия предоставления.
 16. Порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов.
 17. Порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов.
 18. Порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов.
 19. Порядок и условия предоставления профессиональных налоговых вычетов.
 20. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
 21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
 22. Права и обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
 23. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц: структура, обязанности по предоставлению, значение.
 24. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
 25. Особенности применения индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой, профессиональных налоговых вычетов.
 26. Состав и значение налогов на имущество, уплачиваемых физическими лицами.
 27. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами: характеристика элементов налогообложения, особенности порядка исчисления и уплаты с учетом законодательства субъектов РФ.
 28. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения, особенности порядка исчисления и уплаты.
 29. Особенности уплаты земельного налога физическими лицами. Характеристика элементов, порядок исчисления и уплаты.
 30. Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами: характеристика элементов, особенности исчисления и уплаты.
 31. Особенности применения индивидуальными предпринимателями традиционной системы налогообложения.
 32. Особенности применения индивидуальными предпринимателями специальных режимов налогообложения.
 33. Основные принципы организации учета и налогового контроля в системе

налогообложения физических лиц.

34. Налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.
35. Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности индивидуальных предпринимателей.
36. Формы отчетности по НДФЛ, сдаваемые налоговыми агентами.
37. Особенности применения прогрессивной ставки НДФЛ.
38. Условия возврата НДФЛ многодетным семьям.
39. Понятие и роль налогов в Российской Федерации.
40. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджета.
41. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
42. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.
43. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.
44. Понятие и предмет налогового права.
45. Налоговое право в системе российского права.
46. Налоговые правоотношения: их особенности.
47. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
48. Основные направления реформирования налогового законодательства в РФ.
49. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.
50. Налоговые органы в РФ и правовые основы их деятельности.
51. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений по российскому законодательству.
52. Правовое регулирование местных налогов и сборов.
53. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
54. Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
55. Правовое регулирование государственной пошлины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья, четвертая) (в актуальной редакции)

Основная литература

1. Налогообложение физических лиц: учебник для вуза / Л.И. Гончаренко,

- Д.М. Грунина, М.В. Каширина [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2023 — 323 с.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с.

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с.
2. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрощенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 825 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
2. <https://www.nalog.gov.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
3. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации
4. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
5. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
6. <http://pravo.gov.ru> - Официальный интернет-портал правовой информации
7. <http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru>
9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора

№1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с

использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
 - выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплина.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита Windows defender
2. Astra Linux, Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательства»:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.