

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Калужского филиала
Финуниверситета



В.А. Матчинов - В.А. Матчинов

«27» июня 2024 г.

Чернова Ю.В.

**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 №16 от 27.06.2024 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 09 от 20 мая 2024 г.)

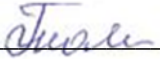
КАЛУГА 2024


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Налоги, аудит и бизнес-анализ» (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./
«27» июня 2024 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«27» июня 2024 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	7
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	8
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	26
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	38
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	40
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы.....	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	41
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41

1. Наименование дисциплины

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	<p>1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p> <p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- основные положения налогового законодательства в отношении налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- определять налоговые последствия осуществления индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных хозяйственных операций <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- основы формирования показателей налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- применять положения налогового законодательства на практике
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- особенности учета налоговых обязательств по

	<p>анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> <p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности</p> <p>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.</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные</p>	<p>НДФЛ налоговых агентов</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять регистры налогового учета налоговых обязательств по НДФЛ налоговых агентов <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закономерности и тенденции развития налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать недостатки в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц и разрабатывать предложения по ее совершенствованию <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - классификацию доходов физических лиц для целей налогообложения, а также правила их налогообложения <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять критерии определения налогового резидентства физических лиц на практике <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные тенденции и особенности налогового контроля физических лиц и индивидуальных
--	---	--	--

		<p>суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>предпринимателей</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять и оценивать недостатки в российской системе налогообложения физических лиц и предпринимательства <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - документальное оформление расчетов по налогу на доходы физических лиц и основания для предоставления налоговых вычетов <p>Уметь:</p> <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	<p>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.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные экономические понятия и категории в области налогообложения физических лиц <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать категориальный и научный аппарат при налогообложении индивидуальных предпринимателей и физических лиц <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные проблемы применения законодательных норм в области налогообложения физических лиц и предпринимательства <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на практике применять

		<p>обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> <p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.</p>	<p>нормы налогового законодательства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства <p>Уметь:</p> <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	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p>1. Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям <p>2. Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций <p>Уметь:</p> <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 предпрофильного профессионального цикла части, формируемой участниками образовательных отношений 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)

Таблица 1

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. 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 несамоходных 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
		Все го	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оатель ная работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекц ии	Семинары, практическ ие 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
	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	Состав налогов с физических лиц, их общая характеристика и функциональные	1. Активная работа студентов при

значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами Российской Федерации	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	обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Проведение фронтальных опросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. 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; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Обсуждение публикаций по актуальным проблемам налогообложения физических лиц; 6. Обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов; 7. Решение задач, практических ситуаций, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 8. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Налогообложение имущества	1. Состав и значение налогов на имущество физических лиц. Налог на	1. Проверка домашних заданий;

физических лиц	<p>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</p> <p>Раздел 9. Источник 1-15</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</p> <p>Раздел 9. Источник 1-15</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Тестирование;</p> <p>3. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>4. Обсуждения презентаций студентов;</p> <p>5. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>6. 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>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>3. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	<p>Определение правового статуса граждан, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью, для целей налогообложения. Особенности применения индивидуальными</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Тестирование;</p> <p>3. Проведение фронтальных опросов;</p>

	<p>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>	<p>4. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов;</p> <p>5. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
<p>Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p>	<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>1. Заполнение форм документации по НДФЛ;</p> <p>2. Тестирование;</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>

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
<p>Тема 1. Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации</p>	<p>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</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Подготовка и выполнение контрольной работы</p>

	<p>природных ресурсов.</p> <p>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.</p>	
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	<p>Критерии определения статуса налогового резидента.</p> <p>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.</p> <p>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.</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».</p> <p>Подготовка и выполнение контрольной работы</p>
Тема 3. Налогообложение имущества физических лиц	<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</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».</p> <p>Подготовка и выполнение контрольной работы</p>

	<p>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>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 возврата государственной пошлины полностью или частично; суммы пошлины, не подлежащие возврату; документы, необходимые для возврата</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>

	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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в т.ч. выполнение самостоятельных заданий преподавателя)	10
2.	Посещение	4
3.	Тестирование	6
4.	Выполнение итоговой расчетной работы	10
5.	Выполнение контрольной работы	10
	Итого	40

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

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.

Тесты (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
- c) в виде оплаты работодателем стоимости проезда к месту работы и обратно
- d) в виде оплаты работодателем стоимости медикаментов, назначенных налогоплательщику лечащим врачом
- e) в виде выигрышей и призов, полученных в конкурсах и мероприятиях, проводимых с целью рекламы

2. В отношении профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ

верны следующие утверждения:

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

3. 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
- b) у всех источников в общей сумме, не превышающей затраты
- c) у одного источника выплаты дохода по выбору налогоплательщика
- d) в налоговой инспекции по месту жительства
- e) в государственном имущественном комитете

4. 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
- b) доходы в натуральной форме учитываются в составе дохода, облагаемого НДФЛ, по ценам реализации товаров лицам, не являющимся взаимозависимыми по отношению к получателю доходов
- c) к доходам в натуральной форме можно отнести оплату клубной карты в фитнес-клуб для работника организации
- d) на доходы в натуральной форме налоговые вычеты не распространяются
- e) оплата организацией обучения ребенка работника не может считаться доходом работника, полученным в натуральной форме
- f) доходы в натуральной форме учитываются в составе дохода, облагаемого НДФЛ, по себестоимости

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

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

6. Условия применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения:

- a) законами субъектов РФ введена патентная система

налогообложения в регионе

б) вид деятельности установлен Налоговым кодексом РФ для применения патентной системы налогообложения

с) индивидуальный предприниматель привлекает не более 5 наемных работников

д) индивидуальный предприниматель привлекает не более 10 наемных работников

е) индивидуальный предприниматель привлекает не более 14 наемных работников

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

а) не являются плательщиками НДС

б) применяют в отношении операций, облагаемых НДС, налоговую ставку 0%

с) имеют право на освобождение от уплаты НДС при определенных условиях

д) не вправе применять вычеты НДС по приобретенным ценностям

е) являются плательщиками НДС на общих основаниях

Примерная тематика для дискуссии

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

2. Дискуссионные вопросы обоснованности применения налоговых вычетов по НДФЛ.

3. Дискуссионные вопросы новой прогрессивной ставки НДФЛ.

4. Документальное обеспечение обоснованности командировочных расходов для целей НДФЛ.

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

Примерная итоговая расчетная работа

Вариант 1 (10 баллов)

№ п/п	Кол-во баллов	Условие задачи
1.	3 балла	<p>Гражданин имеет одного несовершеннолетнего ребенка – инвалида детства. Приехал в Российскую Федерацию после прохождения срочной службы в Ливии 25.02.2024 года. Является Героем России. 25.03.2024 устроился на работу в ООО «Сервис плюс». В налоговом периоде имел следующие доходы (начислены):</p> <ul style="list-style-type: none">• заработная плата – 90 000 рублей в месяц (выплачивается аванс 30% до 20 числа текущего месяца, остальное – 7 числа следующего месяца);• премия – в январе – 73 000 рублей,• оплата питания – 3 200 рублей в месяц (предусмотрено коллективным договором),

		<ul style="list-style-type: none"> материальная помощь (не связанная с чрезвычайными ситуациями) – январь – 2 300 рублей, май – 3 200 рублей, подарок – 17000 рублей (август).
2.	1 балл	В текущем налоговом периоде получен доход в сумме 13 400 000 рублей от продажи квартиры в гор. Сочи, приобретенной в сентябре прошлого года за 10 000 000 рублей.
3.	1 балл	Гражданин произвел оплату обучения ребенка в элитной музыкальной школе в сумме – 180 тыс. рублей.
		Требуется:
4.	2 балла	Определить налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.
5.	1 балл	Рассчитать сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, которые могут быть предоставлены физическому лицу в текущем налоговом периоде.
6.	1 балл	Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату (доплате) при подаче физическим лицом налоговой декларации в налоговый орган за текущий год.
7.	1 балл	По каждой операции определите статьи-основания из НК РФ.
Весь необходимый пакет документов представлен, права налогоплательщика на налоговые вычеты подтверждены.		

Вариант 2 (10 баллов)

№ п/п	Кол-во баллов	Условие задачи
1.	3 балла	<p>Гражданин (налоговый резидент) имеет троих несовершеннолетних детей. Гражданин принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС в результате которой получил увечье. Выезжал за пределы России 06.06.2023 года, для лечения в медицинской организации в Китае (договор оформил до выезда). Вернулся в Россию 16.03.2024 года, на следующий день трудоустроился. В налоговом периоде (2024 год) имел следующие доходы (начислены):</p> <ul style="list-style-type: none"> заработная плата – 87 000 рублей в месяц (выплачивается аванс 40% до 20 числа текущего месяца, остальное – последнего числа текущего месяца), премия – в апреле – 70 000. рублей, в мае – 32 000 рублей, в ноябре – 70 000 рублей, выплачена в следующем месяце; оплата проезда – 3 400 рублей в месяц (указано в должностной инструкции), материальная помощь (не связанная с чрезвычайными ситуациями) – январь – 5 900 рублей, июль – 3 500 рублей, подарок – 8 800 рублей (август).
2.	1 балл	В налоговом периоде гражданин приобрел квартиру за 6 000 000 рублей, а также уплатил проценты по ипотечному кредиту на сумму 2 000 000 руб. под 5% годовых (кредит взят 14.06.2024).
3.	1 балл	В текущем налоговом периоде налогоплательщик произвел оплату лечения второго ребенка в возрасте 20 лет, учащегося в ВУЗе на заочной форме обучения – 60 000 рублей; а также

		оплатил обучение первого ребенка (студента 1 курса очного отделения) в сумме – 190 000 руб.
		Требуется:
4.	2 балла	Определить налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.
5.	1 балл	Рассчитать сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, которые могут быть предоставлены физическому лицу в текущем налоговом периоде.
6.	1 балл	Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату (доплате) при подаче физическим лицом налоговой декларации в налоговый орган за текущий год.
7.	1 балл	По каждой операции определите статьи-основания из НК РФ.
Весь необходимый пакет документов представлен, права налогоплательщика на налоговые вычеты подтверждены.		

Примерная тематика контрольной работы

1. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
2. Налоговые вычеты по НДФЛ.
3. Особенности определения статуса резидента/нерезидента.
4. Имущественные налоги, взимаемые с физических лиц.
5. Специальные налоговые режимы.

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения»

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки владений, умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<u>УК-5</u>	1. Использует	Знать:	Вопрос 1. Укажите

<p>Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</p>	<p>знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p> <p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p>- основные положения налогового законодательства в отношении налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами</p> <p>Уметь:</p> <p>- определять налоговые последствия осуществления индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных хозяйственных операций</p> <p>Знать:</p> <p>- основы формирования показателей налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Уметь:</p> <p>- применять положения налогового законодательства на практике</p>	<p>особенности применения стандартных налоговых вычетов налоговым агентом.</p> <p>Задание 1. Гражданин Сергеев 26 июля 2024 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.</p> <p>Задание 1. Раскройте особенности налогового учета фиксированных страховых взносов индивидуальными предпринимателями при разных налоговых режимах.</p> <p>Задание 1. 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 2024г. гражданин продал квартиру. Определите: размер налогового вычета по налогу на имущество физических лиц; налоговую базу по</p>
--	--	---	---

			налогу на имущество физических лиц; сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период.
<p><u>УК-10</u></p> <p>Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> <p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности</p> <p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов</p>	<p>Знать:</p> <p>- особенности учета налоговых обязательств по НДС/НДФЛ налоговых агентов</p> <p>Уметь:</p> <p>- составлять регистры налогового учета налоговых обязательств по НДС/НДФЛ налоговых агентов</p> <p>Знать:</p> <p>- закономерности и тенденции развития налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Уметь:</p> <p>- оценивать недостатки в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц и разрабатывать предложения по ее совершенствованию</p> <p>Знать:</p> <p>- классификацию доходов физических лиц для целей налогообложения, а также правила их налогообложения</p>	<p>Вопрос 1. Укажите, какие налоговые вычеты могут быть предоставлены налоговым агентом без уведомления налогового органа?</p> <p>Задание 1. Сформируйте макет карточки учета расчетов по НДС/НДФЛ для налогового агента. Отметьте все обязательные реквизиты такого документа.</p> <p>Вопрос 1. Укажите отличия в применении индивидуальными предпринимателями УСН и АУСН.</p> <p>Вопрос 1. Раскройте риски применения налога на профессиональный доход.</p> <p>Задание 1. Укажите доходы в виде выигрышей, НЕ облагаемые налогом на доходы физических лиц:</p> <p>-любые выигрыши, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях;</p> <p>- выигрыши, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг), не превышающие 2000 рублей за налоговый период;</p>

	<p>классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p>	<p>Уметь: - применять критерии определения налогового резидентства физических лиц на практике</p>	<p>- любые выигрыши и призы, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг), не превышающие 4000 рублей за налоговый период;</p> <p>- любые призы, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях;</p> <p>- призы, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях с целью рекламы товаров (работ, услуг), не превышающие 2000 рублей за налоговый период.</p> <p>Задание 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Определите, число дней пребывания М.В. Кронсле на территории Российской</p>
--	---	--	--

	<p>4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>Знать: - основные тенденции и особенности налогового контроля физических лиц и индивидуальных предпринимателей</p> <p>Уметь: - выявлять и оценивать недостатки в российской системе налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Знать: - документальное оформление расчетов по налогу на доходы физических лиц и основания для предоставления налоговых вычетов</p> <p>Уметь: - осуществлять поиск новых правовых норм, регулирующих процессы налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p>	<p>Федерации и его налоговый статус?</p> <p>Вопрос 1. Назовите возможные способы получения имущественных налоговых вычетов физическими лицами.</p> <p>Задание 1. Проанализируйте порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по годам (с 2001 по н.в.). Сделайте соответствующие выводы об эффекте от их применения.</p> <p>Вопрос 1. Укажите сроки предоставления формы 6-НДФЛ налоговыми агентами.</p> <p>Задание 1. В каком размере уплачивается государственная пошлина за государственную регистрацию договора мены на недвижимое имущество, если сторонами по договору являются: а) с одной стороны – юридическое лицо, а с другой - физическое лицо; б) с одной стороны – муниципальное образование, а с другой – физическое лицо; в) физические лица?</p>
<p><u>ПКН-1</u> Владение основными научными понятиями и категориальны</p>	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций,</p>	<p>Знать: - основные экономические понятия и категории в области налогообложения</p>	<p>Вопрос 1. В чем состоят особенности налогообложения доходов резидентов и нерезидентов?</p>

<p>м аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач</p>	<p>моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> <p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные</p>	<p>физических лиц</p> <p>Уметь:</p> <p>- использовать категориальный и научный аппарат при налогообложении индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Знать:</p> <p>- основные проблемы применения законодательных норм в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Уметь:</p> <p>- на практике применять нормы налогового законодательства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Знать:</p> <p>- основные направления налоговой политики государства в области налогообложения физических лиц и предпринимательства</p> <p>Уметь:</p>	<p>Вопрос 1. Укажите виды материальной выгоды по НДФЛ и особенности ее налогообложения.</p> <p>Задание 1. Раскройте условия отнесения расходов индивидуального предпринимателя к «частным» и «предпринимательским»</p> <p>Задание 1. Сотрудник российской компании командирован в Республику Кипр с 10 января 2023 года по 25 декабря 2024 года. На Кипре он выполняет свои трудовые обязанности и получает за это зарплату. Других доходов у него нет. Является ли сотрудник налоговым резидентом России? Подлежат ли его доходы налогообложению, и по какой ставке?</p> <p>Вопрос 1. Какую позицию содержат последние разъяснения Минфина и ФНС России по вопросам получения социальных и имущественных вычетов супружескими парами?</p> <p>Вопрос 1. Каким образом</p>
---	--	--	---

	направления экономической политики государства.	- применять разъяснения Минфина и ФНС России в практике налогообложения физических лиц и предпринимательства	определяется резидентство граждан стран-участниц ЕАЭС?
<u>ПКН-6</u> 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: - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей Уметь: - предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям	Вопрос 1. Укажите, в каком случае индивидуальному предпринимателю выгодно использовать профессиональных налоговый вычет в фиксированном размере, а в каком – его альтернативный вариант? Задание 1. Гражданин Петров А.И. (налоговый резидент), имел следующие доходы в налоговом периоде: заработная плата – 80 000 рублей ежемесячно (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

	2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений различных практических ситуациях 	<p>и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.</p> <p>Вопрос 1. Укажите ограничительные критерии применения упрощенной системы налогообложения, применимые для индивидуальных предпринимателей?</p> <p>Задание 1. Доходы предпринимателя составили за налоговый период 1 000 000 руб., а расходы – 800 000 руб. Страховые взносы – 50 000 руб. Рассчитайте налог по УСН к уплате в бюджет:</p> <p>А) с объектом «доходы» Б) с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»</p> <p>Укажите, какой вариант будет наиболее выгоден для ИП.</p>
--	---	---	---

Перечень примерных вопросов для подготовки 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.

Примерная структура билета для зачета

1. Теоретическое задание - тестирование (10 баллов) (оцениваются по 2 балла за каждое правильно выполненное задание).

1. В каких суммах не облагается налогом на доходы физических лиц стоимость подарков, полученных физическими лицами:

а/в пределах 2 000 рублей в год;

б/в пределах 4 000 рублей в год;

в/в пределах полной стоимости подарка;

г/ в пределах 50% стоимости подарка.

2. Исчисление НДФЛ налоговым агентом производится:

а/ ежемесячно, нарастающим итогом с начала налогового периода;

б/ в конце года по декларации;

в/ по итогам полугода;

г/ при получении дохода с суммы общего дохода.

3. Налоговую базу по транспортному налогу для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, определяют:

а/ налогоплательщики, самостоятельно по итогам налогового периода;

б/налоговые органы по итогам налогового периода;

в/ органы внутренних дел.

г/региональные органы власти.

4. Налоговая база при получении доходов в натуральной форме определяется:

а/ исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 40 НК РФ;

б/ исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ;

в/ исходя из установленных государственных регулируемых цен;

г/ исходя из договорных цен.

5. Профессиональные налоговые вычеты индивидуального предпринимателя (если имеются не подтвержденные документально расходы) рассчитываются:

а/ по нормативу, утвержденному Правительством РФ;

б/в размере 20% от валового дохода.

в/ по нормативу затрат в процентах к сумме начисленного дохода, установленному региональными органами власти;

г/в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

2. Практико-ориентированное задание (30 баллов):

№ п/п	Кол-во баллов	за	Условие задачи
----------	------------------	----	----------------

	правильно выполненный этап задачи	
1.	10 баллов	<p>Гражданин (налоговый резидент) имеет несовершеннолетнего ребенка. В 2024 г. имел следующие доходы по основному месту работы (начислены) в фирме ООО «ПАРМА»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата – 85 000 рублей в месяц, • премия по итогам квартала (апрель, июль, октябрь, декабрь) – по 30 000 рублей, <p>В сентябре текущего года направлен в служебную командировку (в Румынию) на 12 дней. Оплата суточных за время командировки составила 3000 рублей в сутки, проживания в гостинице – 5 800 рублей за сутки, оплата проезда – 45 000 рублей. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации.</p>
2	4 балла	На основании заявления, поданного в бухгалтерию организации, ежемесячно перечисляет 50 000 рублей районному детскому дому на благотворительные цели.
3.	4 балла	В декабре месяце текущего года гражданин продал гараж, находящийся в его собственности с марта 2022 года за 1 550 000 рублей.
		<u>Требуется:</u>
4.	4 балла	Определить налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.
5.	4 балла	Рассчитать сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, которые могут быть предоставлены физическому лицу в текущем налоговом периоде.
6.	4 балла	Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату (доплате) при подаче физическим лицом налоговой декларации в налоговый орган за текущий год.
Весь необходимый пакет документов представлен, права налогоплательщика на налоговые вычеты подтверждены.		

3. Задача (20 баллов):

Гражданин Абрамкин М.С. имеет в собственности квартиру, площадью 65 кв. м. Ее кадастровая стоимость составляет 9 300 000 рублей. 14 мая прошлого года гражданин Абрамкин М.С. признан инвалидом I группы. В

муниципалитете установлены предельные ставки налога на имущество физических лиц.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за 2024 год.

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

8.1 Нормативно-правовые 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. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (в актуальной редакции).

8.2 Рекомендуемая литература

а) основная:

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. — (Высшее образование). — Текст: непосредственный. - То же. - 2024. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537096> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст : электронный.

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. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2024. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/556340> (дата обращения: 17.10.2024). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России: монография / А.С. Адвокатова, Е.В. Балацкий, Л.И. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва: Кнорус, 2022. — 223 с.: ил. - Текст : непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/938073> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст : электронный.

4. 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. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст : электронный.

5. 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. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2041737> (дата обращения: 22.10.2024). – Текст : электронный.

6. 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. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545075> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст :

электронный.

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>
9. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
11. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
12. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
13. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.ru>
14. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
15. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.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 психологофизиологическими 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 социальноактивные 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 ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office
3. Astra Linux

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.