

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирования**

О.В. МАНДРОЩЕНКО, А.В. ТИХОНОВА, А.Е. ГОНЧАРЕНКО

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

профиль «Налоги и налогообложение»

Москва 2019

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирования**

СОГЛАСОВАНО

Департамент налоговой и таможенной
политики Министерства Финансов
Российской Федерации
Начальник отдела акцизов
С.О. Базанова
«21» ноября 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
М.А. Эскиндаров
«26» ноября 2019 г.

О.В. МАНДРОЩЕНКО, А.В. ТИХОНОВА, А.Е. ГОНЧАРЕНКО

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

профиль «Налоги и налогообложение»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента
налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования
(протокол № 01 от 21 октября 2019 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов и налогообложение
(протокол №19 от 19 ноября 2019 г.)*

Москва 2019

УДК 336.221(073)

ББК 65.261.411.2

М 23

Рецензенты:

Родионова О.А., д.э.н., профессор, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования,

Гурнак А.В., к.э.н., доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования.

Мандрощенко О.В., Тихонова А.В., Гончаренко А.Е.

Налогообложение физических лиц и предпринимательства: Рабочая программа дисциплины (для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (очная, очно-заочная, заочная формы обучения). – М.: Финансовый университет, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, 2019– 51 с.

Рабочая программа дисциплины содержит: учебно-методические материалы по изучению дисциплины, методические материалы для преподавания, методические рекомендации для студентов, методические материалы для текущего контроля успеваемости, методические материалы для промежуточной аттестации по дисциплине. Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 336.221(073)

ББК 65.261.411.2

Учебное издание

Мандрощенко Ольга Валентиновна

Тихонова Анна Витальевна

Гончаренко Анастасия Евгеньевна

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Рабочая программа дисциплины

Формат 60x90/16 Гарнитура TimesNewRoman

Усл. п.л. 2,28. Изд. № - 2019. Тираж ____ экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Финансовом университете

© **О.В. Мандрощенко, 2019**

© **А.В. Тихонова, 2019**

© **А.Е. Гончаренко, 2019**

© **Финансовый университет, 2019**

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных 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 (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	26
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	40
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	47
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	49
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .	49
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	50
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	50

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства».

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

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в этой области	1. Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности	1. Уметь: применять положения налогового законодательства на практике Знать: основы формирования показателей налоговой отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц
		2. Толкует и юридически грамотно применяет нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц	1. Уметь: определять налоговые последствия осуществления индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных хозяйственных операций Знать: основные положения налогового законодательства в отношении налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями и физическими лицами
ПКП - 4	Способность анализировать закономерности и тенденции развития отечественной	1. Осуществляет разработку предложений по принятию управленческих решений на основе анализа закономерностей и тенденций развития российской налоговой системы	1. Уметь: осуществлять поиск новых правовых норм, регулирующих процессы налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц Знать: закономерности и тенденции

	налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации		развития налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц
		2. Выявляет и оценивает недостатки в российской налоговой системе и разрабатывает предложения по ее совершенствованию, повышению эффективности налогового администрирования на основе анализа лучших мировых практик	1. Уметь: выявлять и оценивать недостатки в системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и физических лиц и разрабатывать предложения по ее совершенствованию Знать: основные тенденции и особенности налогового контроля физических лиц и индивидуальных предпринимателей
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	1. Уметь: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям Знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	2. Уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях Знать: основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» является дисциплиной модуля профиля направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательства» базируется на знаниях, полученных при изучении общеэкономических и финансовых дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика» и др., а

также обязательных дисциплин профиля: «Налоговое администрирование», «Теория и история налогообложения» 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 (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (очная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа).

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	7/252	252
Контактная работа-Аудиторные занятия	102	102
Лекции	50	50
Семинарские занятия	52	52
Самостоятельная работа	150	150
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (очно-заочная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа).

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	7/252	252
Контактная работа-Аудиторные занятия	100	100
Лекции	50	50
Семинарские занятия	50	50
Самостоятельная работа	152	152

Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (заочная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа).

Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	7/252	252
Контактная работа-Аудиторные занятия	28	28
Лекции	8	8
Семинарские занятия	20	20
Самостоятельная работа	224	224
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. Определение налоговой базы для доходов, полученных в денежной форме: в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%; доходов, облагаемых по иным налоговым ставкам; доходов, полученных в иностранной валюте. 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. 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. Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках: особенности определения налоговой базы по рублевым вкладам, и по вкладам в иностранной валюте. 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. 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. 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

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), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога. 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. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: условия перехода индивидуального предпринимателя на систему налогообложения ЕНВД; виды предпринимательской деятельности, по которым возможно применение ЕНВД; освобождение от обязанностей по уплате ряда налогов. Объект налогообложения: понятие вмененного дохода. Расчет вмененного дохода: величина базовой доходности, корректирующий коэффициент базовой доходности, коэффициент-дефлятор. Налоговая ставка. Исчисление суммы налога, подлежащей уплате 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.

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.

Формы отчетности по НДФЛ, сдаваемые налоговыми агентами. Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя. Налоговые уведомления.

Тема 8. КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ЗА ПРАВИЛЬНОСТЬЮ ИСЧИСЛЕНИЯ И СВОЕВРЕМЕННОСТЬЮ УПЛАТЫ НАЛОГОВ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Обязательность учета физических лиц и индивидуальных предпринимателей. Порядок присвоения ИНН физическому лицу. Порядок присвоения ИНН индивидуальному предпринимателю в налоговом органе. Изменение ИНН налогоплательщика и признание его недействительным. Снятие с учета в налоговых органах физических лиц и индивидуальных предпринимателей. Права и обязанности налоговых органов в отношении налогоплательщиков – физических лиц. Контроль за соблюдением физическими лицами налогового законодательства. Права и обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Ответственность физических лиц – налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства: экономическая, административная, уголовная. Информационные технологии как необходимое условие прогресса в системе налогообложения физических лиц.

5.2. Учебно-тематический план

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (очная форма обучения)

№ Пп	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы теку- щего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятель- ная работа	
			Общая	Лекции	Семинар- ские заня- тия	Занятия в интерактив- ных фор- мах		
1	Социально-экономиче- ское значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	10	4	2	2	2	6	Опрос, разбор практических ситуаций
2	Налог на доходы физи- ческих лиц	68	32	16	16	16	36	Опрос, реше- ние задач, разбор прак- тических си- туаций, кон- трольная ра- бота
3	Налогообложение иму- щества физических лиц	28	8	4	4	4	20	Опрос, реше- ние задач, разбор прак- тических си- туаций
4	Государственная по- шлина, уплачиваемая физическими лицами	14	4	2	2	2	10	Опрос, реше- ние задач
5	Предпринимательство	28	12	6	6	6	16	Опрос, реше- ние задач, разбор прак- тических си- туаций
6	Налогообложение инди- видуальных предприни- мателей	68	32	16	16	16	36	Опрос, реше- ние задач, контрольная работа
7	Формы налогового учета и отчетности индивиду- альных предпринимате- лей и физических лиц	20	6	2	4	4	14	Опрос, разбор практических ситуаций, те- стирование
8	Контроль налоговых ор- ганов за правильностью исчисления и своевре- менностью уплаты нало- гов с физических лиц	16	4	2	2	2	12	Опрос, разбор практических ситуаций, те- стирование
В целом по дисциплине		252	102	50	52	52	150	Расчетно-ана- литическая работа
Итого в%		-	-	-	-	51%	-	

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (очная-заочная форма обучения)

№ Пп	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы те- кущего кон- троля успе- ваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятель- ная работа	
			Общая	Лекции	Семинар- ские заня- тия	Занятия в интерактив- ных фор- мах		
1	Социально-экономиче- ское значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	10	4	2	2	2	6	Опрос, раз- бор прак- тических ситуаций
2	Налог на доходы физи- ческих лиц	68	30	16	14	14	38	Опрос, ре- шение за- дач, разбор практиче- ских ситуа- ций, кон- трольная работа
3	Налогообложение иму- щества физических лиц	28	8	4	4	4	20	Опрос, ре- шение за- дач, разбор практиче- ских ситуа- ций
4	Государственная по- шлина, уплачиваемая физическими лицами	14	4	2	2	2	10	Опрос, ре- шение за- дач
5	Предпринимательство	28	12	6	6	6	16	Опрос, ре- шение за- дач, разбор практиче- ских ситуа- ций
6	Налогообложение инди- видуальных предприни- мателей	68	32	16	16	16	36	Опрос, ре- шение за- дач, кон- трольная работа
7	Формы налогового учета и отчетности индивиду- альных предпринимате- лей и физических лиц	20	6	2	4	4	14	Опрос, раз- бор прак- тических ситуаций, тестирова- ние
8	Контроль налоговых ор- ганов за правильностью исчисления и своевре- менностью уплаты нало- гов с физических лиц	16	4	2	2	2	12	Опрос, раз- бор прак- тических ситуаций, тестирова- ние

В целом по дисциплине		252	100	50	50	50	152	Расчетно-аналитическая работа
Итого в%		-	-	-	-	50%	-	

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» (заочная форма обучения)

№ Пп	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы те- кущего кон- троля успе- ваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятель- ная работа	
			Общая	Лекции	Семинар- ские заня- тия	Занятия в интерактив- ных фор- мах		
1	Социально-экономиче- ское значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	16,5	0,5	0,5	0	0	16	
2	Налог на доходы физи- ческих лиц	64	10	2	8	8	54	Решение кейсов, за- дач
3	Налогообложение иму- щества физических лиц	27	3	1	2	2	24	Решение кейсов, за- дач
4	Государственная по- шлина, уплачиваемая физическими лицами	20,5	0,5	0,5	0	0	20	
5	Предпринимательство	29	3	1	2	2	26	Разбор практиче- ских ситу- аций
6	Налогообложение инди- видуальных предприни- мателей	46	10	2	8	6	36	Решение кейсов, за- дач
7	Формы налогового учета и отчетности индивиду- альных предпринимате- лей и физических лиц	30,5	0,5	0,5	0	0	30	
8	Контроль налоговых ор- ганов за правильностью исчисления и своевре- менностью уплаты нало- гов с физических лиц	18,5	0,5	0,5	0	0	18	
В целом по дисциплине		252	28	8	20	18	224	Расчетно- аналитиче- ская ра- бота
Итого в%		-	-	-	-	64%	-	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Очная и очно-заочная формы обучения

Наименование темы (раздела) 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 5, 7, 11, 12 Раздел 9. Источник 1-10	1. Активная работа студентов при 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 5, 6, 8, 9, 11, 12 Раздел 9. Источник 1-10	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;

		<p>7. Решение задач, практических ситуаций, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения;</p> <p>8. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
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 5, 6, 8, 9, 11, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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 5, 6</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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	Налоговые риски индивидуальных предпринимателей. Налоговая нагрузка на индивидуальных пред-	1. Проверка домашних заданий;

	<p>принимателей и ее влияние на финансовые результаты деятельности индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Раздел 8. Источник 5-10, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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> <p>5. Решение кейсов.</p>
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), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>Раздел 8. Источник 5-10, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</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>
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 5-10, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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>
Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и	<p>Права и обязанности налоговых органов. Контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц. Организация налоговыми органами учета доходов физических лиц налогоплательщиков и сумм поступивших с</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Тестирование;</p> <p>3. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>4. Обсуждения презентаций студентов;</p>

своевременностью уплаты налогов с физических лиц	них налогов. Обязанности и ответственность налогоплательщиков - физических лиц по уплате налогов. Раздел 8. Источник 5-12 Раздел 9. Источник 1-10	5. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
--	---	---

Заочная форма обучения

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
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. 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 5, 6, 8, 9, 11, 12 Раздел 9. Источник 1-10	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 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 5, 6, 8, 9, 11, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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>
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 5-10, 12</p> <p>Раздел 9. Источник 1-10</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> <p>5. Решение кейсов.</p>
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), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных ви-</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</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>

	дов деятельности (ЕНВД), патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога. Раздел 8. Источник 5-10, 12 Раздел 9. Источник 1-10	
--	---	--

Задача (пример)

1. Гражданин (налоговый резидент) является Героем России, и инвалидом I группы, имеет несовершеннолетнего ребенка. В 2016 г. имел следующие доходы по основному месту работы (начислены) в фирме ООО «ПАРМА»:

- заработная плата – 65 000 рублей в месяц,
- премия по итогам квартала (апрель, июль, октябрь, декабрь) – по 30 000 рублей,
- оплата проездного билета (в должностной инструкции оговорено, есть приказ руководителя) – 17 000 рублей в месяц.

В сентябре текущего года направлен в служебную командировку (в Румынию) на 10 дней. Оплата суточных за время командировки составила 5000 рублей в сутки, проживания в гостинице – 6700 рублей за сутки, оплата проезда – 46 000 рублей. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации.

На основании заявления, поданного в бухгалтерию организации, ежемесячно перечисляет 50 000 рублей районному детскому дому на благотворительные цели.

В марте месяце получен приз стоимостью 6 000 рублей в результате победы в конкурсе, проводимой фирмой «Малыш» с целью рекламы товаров. Налог удержан не был.

В декабре месяце текущего года гражданин продал гараж, находящийся в его собственности с марта 2016 года за 950 000 рублей. Гараж был построен в ГСК и затраты на его строительство составили 460 000 рублей.

Требуется:

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

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

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

2. Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения. Вид деятельности – ремонт квартир. Потенциально возможный годовой доход, установленный законодательством г. Москвы – 500 000 рублей.

Определите:

стоимость патента на 6 месяцев,

сроки и порядок уплаты стоимости патента.

Кейсы (пример)

1. Доходы индивидуального предпринимателя составили за налоговый период 1 400 000 руб., а расходы 900 000 руб. Страховые взносы – 45 000 руб.

Определите, какой вариант исчисления УСН наиболее выгоден для налогоплательщика.

2. Сотрудник российской компании командирован в Республику Кипр с 10 января 2013 года по 25 декабря 2014 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? Ответ обосновать, указав источники.

Практические ситуации (пример)

1. 30 апреля 2015 года организация приняла на работу гражданина Украины, въехавшего в Россию 1 апреля 2015 года. 183 дня его пребывания в России истекают _____ года. Поэтому его доходы за май -- сентябрь облагаются налогом по ставке _____ %.

По истечении 183 дней пребывания гражданина Украины в России в 2015 году его доходы начиная с _____ будут облагаться налогом по ставке ____%. Чтобы вернуть излишне удержанный с него налог, гражданин должен представить в бухгалтерию организации _____.

2. Иностранный гражданин в прошедшем году был налоговым резидентом России. Тогда на начало нового календарного года он сохраняет этот налоговый статус до момента его уточнения.

10 мая 2006 года организация приняла на работу гражданина Украины, заключив с ним долгосрочный трудовой договор. Гражданин имеет временную регистрацию по месту жительства на территории России.

В данном случае гражданин в прошедшем году признается налоговым резидентом РФ, так как находился на территории России _____. Поэтому на начало нового календарного года гражданин также рассматривается в качестве _____ России. Следовательно, доходы, полученные этим лицом в связи с выполнением своих трудовых обязанностей, облагаются налогом по ставке ____%.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью учебной деятельности студентов. Она выполняет важные функции:

- способствует усвоению знаний, формированию профессиональных умений и навыков, обеспечивает формирование профессиональной компетенции;
- формирует потребность в самообразовании, максимально развивает познавательные и творческие способности личности;
- формирует навыки планирования и организации рабочего времени, расширяет кругозор.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы по темам:

Очная и очно-заочная формы обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение
Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия	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.
Налог на доходы физических лиц	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»	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.
Налогообложение имущества физических лиц	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	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. Особенности определения налоговой базы для исчисления земель-

	«Налогообложение физических лиц»	ного 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.
Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами	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»	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 пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
Предпринимательство	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Кон-	Налоговая политика государства и ее место в предпринимательской деятельности. Взаимосвязь понятий «налоговая

	сультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.	политика государства», «налоговое администрирование», «налоговые риски индивидуальных предпринимателей».
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	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»	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
Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.	Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления.
Контроль налоговых органов за正确ностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц».	Информационные технологии как необходимое условие прогресса в системе налогообложения физических лиц.

Заочная форма обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение
Социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия	Направления реформирования системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц	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»	Критерии определения статуса налогового резидента. 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.
Налогообложение имущества физических лиц	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»	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. 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.
Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных	Возврат или зачет физическим лицам уплаченной государственной пошлины: основания возврата государственной пошлины полностью или частично; суммы пошлины, не подлежащие возврату; документы, необходимые для

	заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц»	возврата пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
Предпринимательство	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.	Налоговая политика государства и ее место в предпринимательской деятельности. Взаимосвязь понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговые риски индивидуальных предпринимателей».
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	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»	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
Формы налогового учета и отчетности индивидуальных предпринимателей и физических лиц	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия.	Категории налогоплательщиков, обязанных предоставлять декларацию в налоговые органы. Порядок и сроки подачи декларации по налогу на доходы физических лиц в налоговые органы. Формы отчетности по НДФЛ, сдаваемые налоговыми агентами.
Контроль налоговых органов за正确ностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из Практикума «Налогообложение физических лиц».	Обязательность учета физических лиц и индивидуальных предпринимателей. Порядок присвоения ИНН физическому лицу. Порядок присвоения ИНН индивидуальному предпринимателю в налоговом органе. Изменение ИНН налогоплательщика и признание его недействительным. Снятие с учета в налоговых органах физических лиц и индивидуальных предпринимателей. Права и обязанности налоговых органов в отношении налогоплательщиков – физических лиц. Контроль за соблюдением физическими лицами налогового законодательства. Права и обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Информационные технологии как необходимое условие прогресса в системе налогообложения физических лиц.

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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение контрольных работ, домашних заданий), участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Примеры практико-ориентированных заданий.

Тесты (примеры)

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

- а) в виде процентов по вкладам в банках на территории РФ
- б) в виде подарков от работодателя
- с) в виде оплаты работодателем стоимости проезда к месту работы и обратно
- д) в виде оплаты работодателем стоимости медикаментов, назначенных налогоплательщику лечащим врачом
- е) 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:

- а) расходы, принимаемые к вычету, определяются в порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ
- б) вычет предоставляется только налоговым органом
- с) 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 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
4. Условия применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения:
- a) законами субъектов РФ введена патентная система налогообложения в регионе
 - b) вид деятельности установлен Налоговым кодексом РФ для применения патентной системы налогообложения
 - c) индивидуальный предприниматель привлекает не более 5 наемных работников
 - d) индивидуальный предприниматель привлекает не более 10 наемных работников
 - e) индивидуальный предприниматель привлекает не более 14 наемных работников
5. Индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, в отношении НДС:
- a) не являются плательщиками НДС
 - b) применяют в отношении операций, облагаемых НДС, налоговую ставку 0%
 - c) имеют право на освобождение от уплаты НДС при определенных условиях
 - d) не вправе применять вычеты НДС по приобретенным ценностям

е) являются плательщиками НДС на общих основаниях

Задачи (примеры)

1. Гражданин имеет на своем иждивении мать – инвалида II группы и несовершеннолетнего ребенка. В 2019 г. имел следующие доходы по основному месту работы (начислены) в фирме ООО «Пирамида»:

- заработная плата – 55 000 рублей в месяц,
- 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.

В декабре месяце прошлого года гражданин продал гараж, находящийся в его собственности с апреля 2015 года за 1 550 000 рублей. Гараж был построен в ГСК и затраты на его строительство составили 600 000 рублей.

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.

2. 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 2015 года выпуска с мощностью двигателя 350 л. с. Средняя стоимость автомобиля составляет 3,6 млн. руб.

Определите:

- сумму налога на имущество физических лиц, за 2016 год. Ставки налога в муниципальном образовании: в два раза выше базовых.
- сумму транспортного налога за 2016 год. Ставка налога: 160 руб. за л.с.

3. Гражданин Лавров А. в 2016 году внес на индивидуальный инвестиционный счет 350 тыс. руб. Операции с ценными бумагами на фондовом рынке он не осуществлял. За 2016 год его налогооблагаемый доход по месту работы составил 1 050 тыс. руб., с которого был удержан НДФЛ. За 2017 год его налогооблагаемый доход по месту работы составил 1 230 тыс. руб., с которого был удержан НДФЛ.

Рассчитайте налоговый вычет для гражданина Лаврова и НДФЛ, подлежащий возврату (доплате) в 2018 году.

4. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину расходов. Доходы индивидуального предпринимателя в текущем налоговом периоде составили 750 000 рублей. Были произведены следующие расходы: приобретены, введены в эксплуатацию два компьютера – по 90 000 рублей каждый, материальные расходы – 150 000 рублей,

канцелярские расходы – 6 000 рублей, заработная плата - 80 тыс. рублей, представительские расходы – 25 000 руб.

Определите: налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по уплате в бюджет налога при УСН по итогам налогового периода.

Тематика для расчетно-аналитической работы

1. Критерии признания физического лица резидентом/нерезидентом Российской Федерации.
2. Расчет налога на доход физических лиц с учетом статуса налогоплательщика.
2. Документальное оформление процедуры исчисления НДФЛ налоговым агентом.
3. Налоговая декларация по НДФЛ и правила ее оформления.
4. Условия предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.
5. Документальное оформление налоговых вычетов по НДФЛ.

Пример расчетно-аналитической работы

Вариант 1

Владимир работает начальником отдела исследований и разработок в ЗАО «Хеликоптер». Он женат на Ольге, у них есть дочь, которой 10 лет. Ежемесячная заработная плата Владимира до вычета налогов в 2019 году составляла 314 000 руб. в месяц, за исключением января, когда зарплата Владимира составила 270 000 руб.

В 2019 году ЗАО «Хеликоптер» предоставило Владимиру следующие выплаты в дополнение к его зарплате:

- Добровольное медицинское страхование сроком на год и стоимостью 22 000 руб. для него самого, а также для его дочери стоимостью 14 000 руб.
- В марте 2019 года ЗАО «Хеликоптер» удержал из зарплаты Владимира и перечислил в фонд негосударственного пенсионного страхования «ГБВ» 10 700 руб. в рамках пенсионной программы для сотрудников.
- В апреле 2019 года – материальную помощь в сумме 12 000 руб. в качестве возмещения расходов Владимира на выписанные ему врачом медикаменты для лечения.

- В мае 2019 года – видеокамеру стоимостью 35 000 руб. как подарок на день рождения.

- В ноябре 2019 года – тренинг по эмоциональной компетентности стоимостью 67 000 руб. в лицензированном учебном центре.

11 января 2019 года Владимир застраховал свое место на подземной парковке от наводнения. Сумма страховой премии составила 52 000 руб. Страховая сумма (ценность застрахованного имущества) 1 500 000 руб.

В марте в результате наводнения парковочное место было повреждено, в результате Владимир не мог им пользоваться в течение 3 месяцев. Фактическая стоимость ремонта, подтвержденная документами, составила 1 000 000 руб. Страховая компания оценила характер повреждений как полное разрушение объекта и выплатила Владимиру страховую сумму в мае 2019 года.

21 марта 2019 года Владимир оплатил 52 000 руб. за обучение своей младшей сестры Анны (21 год) на дневном отделении лицензированного Государственного университета гуманитарных наук.

15 июня 2019 года Владимир продал свой мотоцикл за 700 000 руб., который был приобретен в августе 2013 года за 550 000 руб.

17 августа 2019 года Владимир и Ольга решили приобрести новую квартиру поближе к работе Владимира стоимостью 12 700 000 руб. Покупка финансировалась следующим образом:

- в июле 2019 года была продана старая квартира за 7 000 000 руб. Эта квартира была унаследована Владимиров от его дяди в феврале 2016 года.

- Владимир получил заем от своего работодателя, ЗАО «Хеликоптер», заем в сумме 4 000 000 руб. под 2,5% годовых. Проценты по займу выплачиваются на 7-й день после окончания квартала. Заем был получен 1 августа 2019 года, первая выплата процентов состоялась 7 октября 2019 года за период с 1 августа по 30 сентября. Основная сумма долга подлежит погашению в конце срока. Владимир и Ольга платят проценты пополам.

- 1 700 000 из семейных сбережений.

Квартира была разделена поровну между членами семьи (по 1/3). Право собственности было получено в сентябре 2019 года. Владимир и Ольга решили получать как имущественный, так и социальные вычеты путем подачи декларации, причем Ольга получит имущественный вычет за себя, а Владимир получит имущественный вычет за себя и за дочь.

Владимир и Ольга ранее не использовали право на имущественный вычет.

Ольга работает внештатным фотографом. Ее доходы за 2019 год (руб.):

Январь	85 000
Февраль	90 000
Март	102 000

Апрель – декабрь (всего)	502 000
Итого	779 000

Фактически расходы Ольги, подтвержденные документально, составили 210 000 руб. за 2019 год.

12 февраля 2019 года Ольга заплатила 27 000 руб. за полис медицинского страхования в лицензированном медицинском центре сроком на 1 год.

В марте 2019 года Ольга оплатила обучение своей дочери в специализированной школе фигурного катания в лицензированной Московской академии спорта стоимостью 61 000 руб.

В мае 2019 года Ольга участвовала в лотерее, которая проводилась журналом «Фотолайф» и в результате выиграла рекламный приз – поездку в Мексику стоимостью 115 000 руб.

Задание:

Принимая во внимание, что все расходы Владимира и Ольги подтверждены документально, рассчитайте:

- сумму НДФЛ, которую ЗАО «Хеликоптер» должно удержать из доходов Владимира за 2019 год, при предположении, что Владимир получил все причитающиеся ему вычеты;
- итоговую сумму НДФЛ для Владимира (дополнительный платеж или возмещение) в результате подачи налоговой декларации за 2019 год;
- итоговую сумму НДФЛ для Ольги после подачи ее декларации по НДФЛ за 2019 год при условии, что Ольга подавала заявление работодателю о предоставлении ей всех причитающихся вычетов.

Вариант 2

Расчетно-аналитическая работа выполняется в несколько этапов:

I этап – изучить предложенную ситуацию, определить облагаемые и необлагаемые доходы, виды облагаемых доходов, размеры налоговых вычетов и ставок.

II этап - заполнить налоговый регистр по учету НДФЛ. Определить сумму налога на доходы.

III этап - выдать справку 2-НДФЛ для предъявления в ИФНС для получения социального вычета.

IV этап - заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. Определить сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

V этап - перечислить перечень документов, необходимых для предоставления в ИФНС для получения налоговых вычетов.

Кирсанов А.П. Художник–оформитель торгового дома «Семья» г. Владивостока принят на работу 10 января текущего года. Торговый дом «Семья» является российской организацией. Кирсанов Александр Петрович в истекшем налоговом периоде получил следующие доходы:

- зарплата: январь – 19 200 руб., февраль – 19 200 руб., март – 39 200 руб., апрель – 39 200 руб., май – 39 300 руб., июнь – 39 300 руб., июль – 39 300., август – 59 300 руб., сентябрь – 59 200 руб., октябрь – 59 200 руб., ноябрь – 59 200., декабрь – 59 200 руб.;
- подарок (мужской парфюмерный набор): февраль – цена подарка 7 500 руб.;
- материальная помощь (согласно заявлению на лечение): декабрь – 15 000 руб.;
- материальная выгода по заемным средствам: ноябрь – 99 руб., декабрь – 99 руб.;
- дивиденды от источников за пределами Российской Федерации в сумме 10 000 долларов США без удержания налога. (курс доллара на момент получения дохода составлял 69, 754 руб., на момент уплаты налога за рубежом 65,456 руб.);
- получил доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности менее трех лет в сумме 340 000 руб.;
- доход от продажи квартиры, находящейся в собственности более трех лет в сумме 2 800 000 руб.;
- в текущем периоде осуществлял пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд в размере 50 000 руб.;
- на иждивении Кирсанова А.П. находится дочь 08.02.2005 г.р., за обучение которой в музыкальной школе он платит 25 000 руб. в год.;
- Кирсанов А.П. обучается заочно в Вузе. В истекшем налоговом периоде он оплатил за свое обучение 245 000 руб.;
- все документы, необходимые для предоставления налоговых вычетов представлены.

1. Заполнить налоговый регистр. Определить сумму налога на доходы физических лиц.

2. Выдать справку 2-НДФЛ для предъявления в ИФНС для получения налоговых вычетов.

3. Заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. Определить сумму налога, подлежащую возврату из бюджета. Кирсанов А.П. обратился в налоговый орган 28.02 текущего налогового периода.

4. Перечислить перечень документов, необходимых для предоставления в ИФНС для получения налоговых вычетов.

Данные о налогоплательщике:

ИНН – 253810001000, номер страхового свидетельства в ПФ РФ 042-350-470 35, паспорт РФ серия 0501 № 678678, дата рождения 08.02.1970 г., адрес 690062, Владивосток, ул. Днепровская 45, кв.45, статус резидент.

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

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<u>ПКП-1</u> Способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также консультировать хозяйствующих	1. Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности 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 2017г. 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. Задание 2. Гражданин Сергеев имеет в собственности надувную весельную лодку и легковой автомобиль (мощность 136 л.с., средняя стоимость автомобиля составляет 2 млн. руб.). 26 июля 2019 года им куплен еще один легковой автомобиль (мощность

<p>субъектов и физических лиц в этой области</p>	<p>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 второго автомобиля составляет 3,2 млн. руб.</p> <p>2. Толкует и юридически грамотно применяет нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц</p> <p>Задание 1. Раскройте особенности налогового учета обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Задание 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><u>ПКП-4</u></p> <p>Способность анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации</p>	<p>1. Осуществляет выработку предложений по принятию управленческих решений на основе анализа закономерностей и тенденций развития российской налоговой системы</p> <p>Задание 1. Укажите отличия в применении индивидуальными предпринимателями ПСН и ЕНВД.</p> <p>2. Выявляет и оценивает недостатки в российской налоговой системе и разрабатывает предложения по ее совершенствованию, повышению эффективности налогового администрирования на основе анализа лучших мировых практик</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. Назовите возможные способы направления уведомлений об уплате имущественных налогов с физических лиц налоговыми органами.</p>
<p><u>ПKN-6</u></p> <p>Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях</p>	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>Задание 1. Гражданин Костин П.Н. в 2018 году внес на индивидуальный инвестиционный счет 140 000 руб. Операции с ценными бумагами на фондовом рынке он не осуществлял. За 2018 год его налогооблагаемый доход по месту работы составил 860 тыс. руб., с которого был удержан НДФЛ.</p> <p>Рассчитайте налоговый вычет для гражданина Костина и НДФЛ, подлежащий возврату (доплате).</p> <p>Может ли он изъять денежные средства с индивидуального инвестиционного счета в 2019 году?</p> <p>Задание 2. Укажите, в каком случае индивидуальному предпринимателю выгодно использовать профессиональный налоговый вычет в фиксированном размере, а в каком – его альтернативный вариант?</p>

	<p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p> <p>Задание 1. Доходы предпринимателя составили за налоговый период 1 000 000 руб., а расходы – 800 000 руб. Страховые взносы – 50 000 руб.</p> <p>Рассчитайте налог по УСН к уплате в бюджет:</p> <p>А) с объектом «доходы»</p> <p>Б) с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»</p> <p>Укажите, какой вариант будет наиболее выгоден для ИП.</p>
--	--

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

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.

13. Особенности формирования налоговой базы по доходам в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

14. Особенности определения налоговой база 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.

Типовой экзаменационный билет

Экзаменационный билет (5 семестр)

1. Вопросы по теории (20 баллов):

1.1. Рассмотрите порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, проанализируйте, как осуществляется возврат суммы НДФЛ налогоплательщику в связи с перерасчетом по итогам налогового периода в связи с приобретенным им статуса налогового резидента РФ (15 баллов).

1.2. Тесты. (5 баллов: оцениваются по 1 баллу 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 к процентам 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 правильно выполненный этап задачи	Условие задачи
1.	8 баллов	Гражданин (налоговый резидент) является Героем России, и инвалидом I группы, имеет несовершеннолетнего

		<p>ребенка. В 2019 г. имел следующие доходы по основному месту работы (начислены) в фирме ООО «ПАРМА»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата – 65 000 рублей в месяц, • премия по итогам квартала (апрель, июль, октябрь, декабрь) – по 30 000 рублей, • оплата проездного билета (в должностной инструкции оговорено, есть приказ руководителя) – 17 000 рублей в месяц. <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	3 балла	На основании заявления, поданного в бухгалтерию организации, ежемесячно перечисляет 50 000 рублей районному детскому дому на благотворительные цели.
3.	3 баллов	В марте месяце получен приз стоимостью 6 000 рублей в результате победы в конкурсе, проводимой фирмой «Малыш» с целью рекламы товаров. Налог удержан не был.
4.	3 балла	В декабре месяце текущего года гражданин продал гараж, находящийся в его собственности с марта 2016 года за 1 550 000 рублей.
		<u>Требуется:</u>
5.	4 балла	Определить налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.
6.	4 балла	Рассчитать сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, которые могут быть предоставлены физическому лицу в текущем налоговом периоде.
7.	5 баллов	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 (10 баллов):

Гражданин Абрамкин М.С. имеет в собственности квартиру, площадью 65 кв. м и жилой загородный дом, площадью 180 кв. м. Объекты находятся на территории одного муниципального образования. Стоимость квартиры по оценке

органов технической инвентаризации составляет 500 000 рублей, ее кадастровая стоимость составляет 9 300 000 рублей. Инвентаризационная стоимость жилого дома – 230 000 рублей, его кадастровая стоимость – 9 500 000 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 2019 год.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле знаний студентов. Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные 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. Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 N 201 об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета.

Основная литература:

5. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для академического бакалавриата / под редакцией Л.И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 363 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445036> (дата обращения: 27.11.2019). - Текст : электронный.
6. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст : электронный.
7. Налогообложение организаций : учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2019. — 529 с. — (Бакалавриат). — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/932585> (дата обращения: 02.12.2019). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

8. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н.П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н.П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст : электронный.
9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст : электронный.

10. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России: монография / кол. авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – Москва: КНОРУС, 2019. – 222 с. – ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/932027> (дата обращения: 02.12.2019). — 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. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.
12. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
13. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд департамента/кафедры/филиала, др.)

Методические указания к лекциям	2014	https://portal.fa.ru/Files/Data/46e9e121-ae0c-4429-81e6-5b9e652d7874/mr_nmpoppn.pdf
Методические указания к практическим занятиям	2014	https://portal.fa.ru/Files/Data/46e9e121-ae0c-4429-81e6-5b9e652d7874/mr_nmpoppn.pdf
Методические указания самостоятельной работе	2014	https://portal.fa.ru/Files/Data/46e9e121-ae0c-4429-81e6-5b9e652d7874/mr_nmpoppn.pdf

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
2. Антивирус ESET Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.kodeks.ru – справочно-правовая система «Кодекс».	Темы 1-8
2.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Темы 1-8
3.	www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант»	Темы 1-8

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

Помещения для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.