

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налогообложение физических лиц Б1.В.ОД.7

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Налоги и налогообложение

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Орлова М.Е.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. , Дюдина М.П. , Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No _____ от "_____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No _____ от "_____" _____ 201__г

Регистрационный No

Казань
2016

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, MEOrlova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины 'Налогообложение физических лиц' заключается в углублении прикладных знаний в области налогообложения физических лиц, изучении правовых и методических принципов налогообложения физических лиц, изучении методик исчисления основных налогов с физических лиц и порядка их декларирования.

Задачи дисциплины

- расширение и углубление знаний студентов в области формирования налоговых баз по налогам с физических лиц,
- расширение и углубление знаний студентов в области использования налоговых льгот по налогам с физических лиц,
- расширение и углубление знаний студентов в области применения физическими лицами налоговых вычетов,
- расширение и углубление знаний студентов в области применения налоговых ставок по налогам с физических лиц,
- формирование у студентов практических навыков исчисления налогов, взимаемых с населения, составления налоговой отчетности

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.7 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б3.В.10 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части'. Осваивается на третьем курсе (5 семестр).

Изучению дисциплины 'Налогообложение физических лиц' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Финансы', 'Теория и история налогообложения', 'Налоговые системы зарубежных государств'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Организация и методика проведения налоговых проверок', 'Налоговое администрирование', 'Налоговый учет и отчетность', 'Планирование и прогнозирование в налогообложении', 'Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности'.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	- способность на основе действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоговые базы и налоговые обязательства по налогам с физических лиц
ПК-7 (профессиональные компетенции)	-способность анализировать нормативную, бухгалтерскую информацию в целях применения налоговых преимуществ физическими лицами

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- место налогов, взимаемых с физических лиц, в налоговой системе РФ;

- нормативные правовые акты, регулирующие исчисление и взимание налогов с физических лиц;
- механизм исчисления налогов с физических лиц;
- порядок уплаты налогов и сборов с физических лиц.

2. должен уметь:

- применять нормы законов при исчислении налогов и сборов с физических лиц;
- отслеживать изменения, вносимые в законодательство, регулирующее налогообложение физических лиц;
- рассчитывать налоговые платежи, взимаемые с физических лиц;
- определять сроки уплаты налогов;
- применять льготы по налогам с физических лиц.

3. должен владеть:

- практическими навыками расчета налоговой базы по налогам с физических лиц;
 - практическими навыками анализа существующих проблем в налогообложении физических лиц;
 - практическими навыками анализа тенденций развития и реформирования налогообложения физических лиц.
-
- обобщать современные проблемы налогообложения физических лиц;
 - формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения физических лиц;
 - применять полученные знания в области налогообложения физических лиц при работе над научными докладами, над выпускной бакалаврской работой.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 6 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Тема 1. Состав и социально-экономическое						

значение налогов и сборов с физических лиц.

задание
презентация

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками ? физическими лицами	6	2	2	2	0	письменное домашнее задание устный опрос кейс
3.	Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	6	3	2	2	0	письменное домашнее задание устный опрос письменная работа
4.	Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.	6	4	4	4	0	кейс письменное домашнее задание устный опрос
5.	Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Обязательные страховые платежи	6	6	6	6	0	кейс письменная работа устный опрос
6.	Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	6	7	4	4	0	кейс письменное домашнее задание устный опрос
7.	Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.	6		4	4	0	кейс
8.	Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц	6	9	4	4	0	презентация кейс письменное домашнее задание устный опрос
9.	Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины.	6	10	2	2	0	кейс устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
10.	Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.	6	11	6	6	0	кейс письменное домашнее задание устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	экзамен
	Итого			36	36	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Состав налогов и сборов с физических лиц. Значение фискальной и регулирующей функции налогов с физических лиц в контексте налоговой, социальной и экономической политики государства. Социально-экономическое значение налогообложения физических лиц на различных исторических этапах. Модели налогообложения физических лиц в странах с различными типами налоговой и социально-экономической политики. Особенности и общие закономерности налогообложения физических лиц в РФ и за рубежом. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России и за рубежом в период XX и XXI веков, их социально-экономическое значение. Основные тенденции в сфере налогообложения физических лиц в РФ и зарубежных странах на современном этапе. Перспективы развития налогообложения физических лиц на современном этапе с учётом процессов интеграции и глобализации в мировой экономике. Система налогов с физических лиц, действующая в Российской Федерации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

- Какова сущность налогов с физических лиц? - Как проявляется регулирующая функция налогов с физических лиц? - Какие налоговые льготы применяются для физических лиц в мировой практике? - Какова роль налогов и сборов с физических лиц в доходах бюджетов Российской Федерации различных уровней и в других странах? - Какие виды ставок применяются в Российской Федерации и в других странах в налогообложении граждан? - Назовите федеральные налоги и сборы с физических лиц, действующие в России, определите, в какие бюджеты они зачисляются. - Назовите региональные и местные налоги с физических лиц, действующие в России, определите полномочия соответствующих органов власти по регулированию их элементов. - Перечислите основные нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и взимания налогов и сборов с физических лиц. - Какие направления реформирования налогообложения физических лиц в России и за рубежом. - Как распределяется НДФЛ по уровням бюджетной системы? - Какие налоговые теории применялись при обосновании налогообложения физических лиц? - История развития форм и методов налогообложения доходов физических лиц. - История развития форм и методов налогообложения имущества физических лиц.

Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками ? физическими лицами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Категории плательщиков налога на доходы физических лиц. Лица, не являющиеся плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами. Условия и порядок определения налогового резидентства. Исчисление сроков пребывания физических лиц на территории Российской Федерации. Физические лица ? нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. Сроки и порядок декларирования и уплаты. Механизм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц. Налоговое администрирование налога на доходы физических лиц

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц. 2. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами. 3. Физические лица ? нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ. 4. Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. 5. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. 6. Алгоритм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога. 7. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц. 8. Условия возникновения двойного налогообложения при исчислении НДФЛ. Международные и национальные условия его избежания. 9. Налоговое администрирование НДФЛ.

Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Объект налогообложения. Особенности определения объекта налогообложения для резидентов и нерезидентов РФ. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению в составе НДФЛ из источников в РФ и за её пределами. Доходы, не признаваемые доходами в целях исчисления НДФЛ. Необлагаемые доходы. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения. Общий порядок определения налоговой базы. Облагаемые и необлагаемые доходы. Классификация доходов. Виды доходов, полученных в денежной форме. Дата получения дохода. Налоговые ставки, применяемые к доходам, полученным в денежной форме. Дата фактического получения дохода в денежной форме. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Порядок учета доходов, дата получения дохода. Дата фактического получения дохода в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Понятие материальной выгоды, виды доходов физических лиц, относящихся к материальной выгоде. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода в виде материальной выгоды. Условия исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов Российской Федерации. 2. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у нерезидентов Российской Федерации. 3. Налоговая база и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов. 4. Доходы, подлежащие налогообложению, полученные от источников в Российской Федерации. 5. Доходы, не являющиеся доходами, полученными от источников в Российской Федерации. 6. Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации. 7. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения. 8. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения. 9. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения. 10. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы. 11. Виды доходов, полученных в денежной форме. Порядок применения налоговых ставок. 12. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Порядок применения налоговых ставок. 13. Доходы в виде материальной выгоды. Порядок применения налоговых ставок.

Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Экономический смысл налоговых вычетов. Состав налоговых вычетов. Виды доходов, которые не уменьшаются на налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Категории налогоплательщиков, имеющих право на получение стандартного вычета, размеры вычетов. Стандартный налоговый вычет на содержание детей. Порядок применения стандартных налоговых вычетов. Роль налогового агента в применении налогового вычета, право физического лица на применение налогового вычета. Социальные налоговые вычеты. Виды социальных налоговых вычетов. Предоставление социального вычета в сумме доходов, перечисляемых на благотворительные цели. Размер вычета на благотворительные цели. Порядок подтверждения права на социальный налоговый вычет на благотворительность. Льготирование доходов физических лиц, направленных на обучение. Размер вычета на обучение. Документы, предоставляемые в налоговый орган, для получения вычета в связи с оплатой обучения. Предоставление социальных налоговых вычетов в связи с оплатой лечения и медикаментов. Размер вычета на лечение и медикаменты. Порядок подтверждения права на применение социального вычета по доходам физического лица, направленным на лечение или приобретение медикаментов. Одновременное предоставление разных социальных вычетов. Порядок получения социальных налоговых вычетов. Имущественные налоговые вычеты. Виды имущественных налоговых вычетов. Налоговый вычет при продаже налогоплательщиком имущества. Размер налогового вычета. Документальное основание применения вычета при реализации имущества. Налоговый вычет при приобретении или осуществлении строительства жилья. Размер налогового вычета. Порядок подтверждения права на применение имущественного вычета при приобретении или строительстве жилья и порядок его получения. Профессиональные налоговые вычеты. Круг лиц, имеющих право на применение профессиональных налоговых вычетов. Вычеты в отношении доходов по авторским договорам, вычеты в отношении доходов по гражданским договорам. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Экономический смысл налоговых вычетов. Состав налоговых вычетов. 2. Доходы, уменьшаемые и не уменьшаемые на налоговые вычеты. 3. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения налогоплательщиками. 4. Виды социальных налоговых вычетов, порядок получения социальных налоговых вычетов. 5. Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества, порядок их применения налогоплательщиками. 6. Имущественный налоговый вычет при приобретении или строительстве жилья, порядок его применения налогоплательщиками. 7. Виды профессиональных вычетов, их размеры. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Обязательные страховые платежи

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Исчисление и уплата налога налоговыми агентами. Права налоговых агентов при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. Приобретение статуса налогового агента. Возникновение обязанностей налогового агента. Порядок исчисления, удержания и перечисления удержанных сумм налога налоговым агентом. Особенности исполнения обязанностей налогового агента лицами, имеющими обособленные подразделения. Запрет на уплату налога за счёт средств налогового агента. Обязанности налогового агента по НДФЛ. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по совместительству, договорам гражданско-правового характера, авторским договорам, при смене в течение одного года места работы. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы. Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Исчисление и уплата налога физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями. Порядок исчисления, учета и уплаты обязательных страховых платежей в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного страхования.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Приобретение статуса налогового агента. Обязанности налогового агента по НДФЛ. 2. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по трудовым договорам на постоянной основе. 3. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по совместительству. 4. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по договорам гражданско-правового характера, 5. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по авторским договорам, 6. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами при смене в течение одного года места работы. 7. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом. 8. Правила ведения налогового учета налоговыми агентами при исчислении НДФЛ. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы. 9. Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Налоговая база по договорам страхования. Исчисление налоговой базы по доходам, полученным в виде страховой выплаты. Страховые выплаты, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы по доходам, полученным в виде оплаты работодателем за налогоплательщика страхового взноса. Страховые взносы работодателей, не учитываемые при исчислении НДФЛ. Определение налоговой базы по договорам страхования негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключенным с негосударственными пенсионными фондами. Обязанности по исчислению, уплате налога. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ при получении дивидендов. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации. Налогообложение дивидендов, полученных за пределами РФ. Налогообложение дивидендов, полученных в Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ при совершении операций купли-продажи ценных бумаг. Определение налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг. Особенности применения ставок. Обязанности налоговых агентов и налогоплательщиков при совершении операций купли-продажи ценных бумаг. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан в РФ. Избежание двойного налогообложения. Порядок применения ставок НДФЛ иностранными физическими лицами.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Определение налоговой базы по договорам страхования. 2. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. 3. Определение налоговой базы по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. 4. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации. 5. Определение налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг. 6. Определение налоговой базы по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам. 7. Определение налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. 8. Определение налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе. 9. Определение налоговой базы по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. 10. Определение налоговой базы по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов. 11. Определение налоговой базы по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах. 12. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Порядок применения ставок НДФЛ иностранными физическими лицами. 13. Порядок избежания двойного налогообложения иностранными гражданами и российскими гражданами на территории России.

Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Сущность декларирования доходов физическими лицами. Значение декларирования доходов физическими лицами в системе налогового контроля. Физические лица, обязанные предоставлять в налоговый орган налоговую декларацию. Лица, имеющие право на предоставление налоговой декларации. Срок подачи декларации. Порядок представления декларации. Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения. Порядок определения налоговой базы и суммы НДФЛ по декларации. Методика осуществления расчёта налога на доходы физических лиц, причитающегося к доплате или возврату из бюджета по итогам налогового периода. Особенности представления декларации в связи с изменением обстоятельств. Сроки, установленные законодательством для уплаты налога на доходы физических лиц, рассчитанного по декларации. Порядок возврата налогоплательщику или зачёта в счёт будущих платежей сумм налога на доходы физических лиц. Особенности декларирования доходов граждан РФ и иностранных физических лиц, не имеющих статуса резидента в РФ. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДФЛ по декларации.

практическое занятие (4 часа(ов)):

- Какие физические лица обязаны предоставлять налоговые декларации по НДФЛ? - Какие физические лица имеют право предоставлять налоговые декларации по НДФЛ? - Чем регламентированы форма, содержание и правила заполнения деклараций по НДФЛ? - Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при продаже имущества. - Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при покупке жилья. - Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими социальный вычет. - Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения. - Порядок доплаты и возврата НДФЛ по итогам налогового периода. - Особенности представления декларации в связи с изменением обстоятельств. - Особенности декларирования доходов граждан РФ и иностранных физических лиц, не имеющих статуса резидента в РФ. - Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДФЛ по декларации.

Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Сущность налога на имущество физических лиц, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения и их оценка. Действующая система оценки имущества физических лиц, являющегося объектом налогообложения. Взаимодействие налоговых органов с БТИ. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество с физических лиц. Особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой и совместной собственности физических лиц. Особенности расчёта налога на имущество, переходящее физическим лицам в порядке купли-продажи. Специфика налогообложения вновь возведённых строений и помещений, долевого строительства и т.п. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц при дарении и наследовании. Виды льгот по налогу на имущество по категориям граждан. Перерасчёт суммы налога в течение налогового периода, порядок перерасчёта, подтверждающие документы. Принципы организации и ведения налогового учёта плательщиков налога на имущество и объектов обложения в налоговых органах. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Ставки налога, льготы, порядок начисления и сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам. Взаимодействие налоговых органов с органами, регистрирующими право собственности на транспортные средства. Условия уплаты налога при смене собственника транспортного средства. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами. Льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты земельного налога при осуществлении индивидуального жилищного строительства. Особенности исчисления земельного налога при наличии собственности в многоквартирном доме. Особенности исчисления имущественных налогов иностранными гражданами.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Краткая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц. 2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога. 3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями. 4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. 5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам. 6. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами. 7. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Категории граждан, освобождаемых от уплаты государственной пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы. Лица, освобождаемые от уплаты госпошлины при обращении к мировым судьям, в суды общей юрисдикции и в арбитражные суды. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий. Виды нотариальных действий, осуществляемые нотариусами частной практики. Размеры пошлины за совершение нотариальных действий у частных нотариусов. Нотариальные действия, совершаемые государственными нотариальными конторами. Порядок определения размеров госпошлины по договорам, подлежащим оценке. Физические лица, освобождаемые от уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий. Порядок возврата государственной пошлины. Предоставление отсрочки или рассрочки уплаты госпошлины: органы, имеющие право принять решение об изменении срока уплаты госпошлины, основания предоставления отсрочки (рассрочки), срок, на который может быть предоставлена отсрочка уплаты государственной пошлины.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Плательщики государственной пошлины. 2. Порядок и сроки уплаты пошлины. 3. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы. 4. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий. 5. Порядок возврата государственной пошлины.

Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Статус физического лица, зарегистрированного в качестве предпринимателя как налогоплательщика и налогового агента, порядок учёта в налоговых органах. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность без образования юридического лица как с налогоплательщиков и налоговых агентов. Права, обязанности и ответственность предпринимателей без образования юридического лица по учёту доходов и расходов от предпринимательской деятельности. Книга учёта доходов и расходов предпринимателя, порядок ведения. Особенности контроля налоговых органов за деятельностью предпринимателей в отношении соблюдения налогового законодательства. Специфика исчисления и уплаты налога на доходы предпринимателей. Схема расчета налога на доходы предпринимателя. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу. Особенности применения стандартных, имущественных и социальных вычетов по НДФЛ для предпринимателя. Особенности отражения убытка от предпринимательской деятельности для целей налогообложения. Особенности исчисления и уплаты предпринимателем косвенных налогов. Особенности исчисления НДС для предпринимателей. Порядок отнесения сумм НДС, уплаченного поставщикам, на расходы предпринимателя. Особенности оформления документов и ведения книги учёта расходов и доходов предпринимателя в связи с применением НДС в практике налогообложения предпринимателей и частных лиц согласно НК РФ. Предприниматели и частные лица как плательщики акцизов. Особенности определения объектов налогообложения и налоговой базы по отдельным видам операций облагаемых акцизами для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица. Порядок отнесения сумм акцизов на доходы и расходы предпринимателя. Оформление документов. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. 2. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей. 3. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства. 4. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов. 5. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов. 6. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. 7. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.	6	1	подготовка домашнего задания	3	письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	3	презентация
2.	Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками ? физическими лицами	6	2		2	кейс
				подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	6	3	подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.	6	4		2	кейс
				подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Обязательные страховые платежи	6	6		4	кейс
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	6	7		4	кейс
				подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
7.	Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.	6			8	кейс
8.	Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц	6	9		2	кейс
				подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
9.	Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины.	6	10		3	кейс
				подготовка к устному опросу	3	устный опрос
10.	Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.	6	11		4	кейс
				подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
Итого					72	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налогообложение физических лиц' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов, решение кейсов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, определить и сравнить состав налогов и сборов с физических лиц, модели налогообложения физических лиц в странах с различными типами налоговой и социально-экономической политики. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 2. Используя статистическую отчетность России, стран СНГ, зарубежных стран, определить реализацию фискальной функции налогов с физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 3.Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран (научные публикации и обзоры) определить и сравнить налоговые льготы и преимущества в разных странах, предусмотренных для физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями. 4. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, научные публикации и обзоры, обобщить и обозначить мировых закономерностей развития и реформирования налогообложения физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с общими требованиями. 5. Используя научные публикации и обзоры, политические документы различных стран, обозначить и обобщить перспективы развития налогообложения физических лиц на современном этапе с учётом процессов интеграции и глобализации в мировой экономике. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с общими требованиями.

презентация , примерные вопросы:

1.Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XIX века 2.Система налогов и сборов с граждан в России во второй половине XIX века 3.Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XIX века. 4.Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XX века 4.Система налогов и сборов с граждан, применяемая в СССР 5. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XX века. 6. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период XX века 7. Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XX века. 8.Налоги с граждан в частных теориях налогов. 9. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века. 10. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века 11. Права уровней управления в установлении и введении налогов с физических лиц, особенности введения и установления федеральных, региональных и местных налогов. 12. Сравнительный анализ роли налогов с физических лиц в формировании бюджетов в России и зарубежных стран. 13. Налоговая политика России в области налогообложения физических лиц.

Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками ? физическими лицами

кейс , примерные вопросы:

1. Иностранец гражданин 1 октября прошлого года приехал в Россию для выполнения работ в иностранном представительстве, находящемся в Казани. В иностранном представительстве он проработал до 31 мая текущего года. Выехал за пределы Российской Федерации 2 июня текущего года. Будет ли признаваться данный гражданин налоговым резидентом РФ? 2. Выпускник Вуза впервые устроился на работу, стал получать заработную плату согласно трудовому договору. Определите обязанности данного физического лица по постановке на налоговый учет и уплате НДФЛ. 3. Гражданин Российской Федерации заключил с российской строительной фирмой, находящейся в Москве, трудовой договор на выполнение работ на территории иностранного государства с 1 января по 31 декабря текущего года. Ежемесячно этот гражданин получает от российской организации вознаграждение за выполненную работу в иностранном государстве. Будет ли признаваться данный гражданин налоговым резидентом Российской Федерации? Относится ли его вознаграждение к доходам, полученным от источников в Российской Федерации? 4. Иностранец гражданин устроился на работу к физическому лицу на основе трудового договора. Используя нормы Налогового кодекса РФ, обоснуйте действия этого лица и работодателя. 5. Иностранец гражданин приехал на территорию России в целях покупки недвижимости (здания и земельного участка). Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации. 6. Гражданин Латвии получил в наследство на территории России квартиру. Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации. 7. Гражданину Украины получил в дар от двоюродного брата садовый участок и садовый домик. Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти два международных договора об избежании двойного налогообложения, заключенных Россией с другими государствами, обобщить условия налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями. 2. Ознакомьтесь с Модельным налоговым кодексом СНГ (Налоговым кодексом Республики Беларусь, Республики Казахстан, Украины, или иной страны), обобщите информацию о налогоплательщиках и алгоритме налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями. 3. Ознакомьтесь с Мировым налоговым кодексом, обобщите информацию о налогоплательщиках и алгоритме налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц. 2. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами. 3. Физические лица ? нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ. 4. Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. 5. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. 6. Алгоритм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога. 7. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц. 8. Условия возникновения двойного налогообложения при исчислении НДФЛ. Международные и национальные условия его избежания. 9. Налоговое администрирование НДФЛ.

Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Составьте классификацию доходов, необлагаемых налогом на доходы физических лиц, по различным критериям. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. 2. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам, полученным в денежной форме, по срокам, по ставкам. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. 3. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам, полученным в натуральном виде, по срокам, по ставкам. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. 4. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды. Материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. 5. Составить таблицу применения налоговых ставок по критерию вида дохода и типа налогоплательщика. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Работнику организации, прибывшим в Россию в январе текущего года, с окладом 37000 руб. в счет оплаты труда за март месяц текущего года был передан холодильник, рыночная стоимость которого 13200 руб. с учетом НДС. Определить налоговую базу по доходам за январь ? март. 2. Ежемесячный оклад сотрудника ? 16000 руб. В апреле организация оплатила две туристические путевки для своего сотрудника и его несовершеннолетнего сына. Стоимость путевки для сотрудника ? 20000 руб., а для его сына ? 12000 руб. Определить налоговую базу сотрудника за первые пять месяцев текущего года. Обозначить порядок удержания налога на доходы физических лиц с туристической путевки сына? 3. Работнику организации 1 февраля выдан заем в сумме 50000 руб. сроком на три месяца без начисления процентов. Согласно условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа в кассу организации 30 апреля. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств физическому лицу, составляет 11%. Рассчитать сумму материальной выгоды по заемным средствам. 4. Организация, изготавливающая мебель продала шкаф собственного производства своему сотруднику за 5000 руб. Обычно организация реализует такие шкафы по рыночной цене ? за 6000 руб. Определить налогооблагаемую базу по НДФЛ по данной сделке. Относится ли данная сделка к материальной выгоде? 5. Работник банка 1 октября текущего года получил кредит в этом же банке в размере 100000 руб. сроком на 2 года и 2 месяца с уплатой процентов из расчета 4% годовых, начиная со следующего года. Согласно кредитному договору погашение кредита начинается с 1 февраля следующего года ежемесячно равными частями с одновременной уплатой процентов за предыдущий месяц. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи кредита ? 11% годовых, а на 1 февраля следующего года ? 10,5% годовых. Определить сумму НДФЛ, удержанную у налогоплательщика в текущем году и за первые три месяца следующего года. 6. Начисленная сотрудникам организации заработная плата за ноябрь и декабрь прошлого года выплачена 20 февраля текущего года. Деньги на зарплату были направлены из выручки, поступившей в кассу организации. Определить даты исчисления налога, удержания его у налогоплательщика и перечисления в бюджет. 7. Налогоплательщик, не состоящий в браке, не имеющий детей, получил по месту работы в предыдущем году следующие доходы: - заработная плата в размере 250000 руб., причем она выплачивалась ежемесячно в равном размере; - дивиденды в размере 100000 руб.; - материальную выгоду по полученному займу в размере 15000 руб. Налог с материальной выгоды исчисляется организацией в соответствии с выделенной налогоплательщиком доверенностью. Определить общую сумму НДФЛ, удержанную с налогоплательщика за предыдущий год.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов Российской Федерации. 2. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у нерезидентов Российской Федерации. 3. Налоговая база и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов. 4. Доходы, подлежащие налогообложению, полученные от источников в Российской Федерации. 5. Доходы, не являющиеся доходами, полученными от источников в Российской Федерации. 6. Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации. 7. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения. 8. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения. 9. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения. 10. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы. 11. Виды доходов, полученных в денежной форме. Порядок применения налоговых ставок. 12. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Порядок применения налоговых ставок. 13. Доходы в виде материальной выгоды. Порядок применения налоговых ставок.

Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.

кейс , примерные вопросы:

1. Работнику организации в течение года ежемесячно выплачивается заработная плата в сумме 12000 руб. Работник не состоит в зарегистрированном браке, но платит алименты на содержание своих детей в возрасте 7 и 9 лет. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. 2. Мать двоих детей до мая текущего года состояла в разводе. В мае она вступила в брак. Ее ежемесячная заработная плата составляет 5000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. 3. Облагаемый доход физического лица от работы по трудовому договору (с учетом стандартных вычетов) составил за налоговый период 100000 руб., а доход, полученный им в виде дивидендов, составил 50000 руб. В августе данного налогового периода гражданин перечислил 40000 руб. общеобразовательной школе на нужды физического воспитания. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с налогоплательщика в течение года и сумму налога, подлежащего возврату. 4. Облагаемый по ставке 13% доход физического лица с учетом стандартных вычетов за налоговый период составил 20000 руб., а доход, облагаемый по ставке 9% - 50000 руб. Гражданин обучается на курсах английского языка. Сумма расходов на оплату обучения за налоговый период составила 22000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с физ. лица за налоговый период, и сумму налога, подлежащего возврату.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения стандартных налоговых вычетов в размере 3000 и 500 руб. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 2. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения стандартных налоговых вычетов на детей. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 3. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения социальных налоговых вычетов. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 4. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при приобретении жилья. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 5. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при строительстве индивидуального жилья. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 6. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при продаже недвижимости. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 7. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при продаже транспортных средств. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора. 8. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения профессиональных налоговых вычетов. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономический смысл налоговых вычетов. Состав налоговых вычетов. 2. Доходы, уменьшаемые и не уменьшаемые на налоговые вычеты. 3. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения налогоплательщиками. 4. Виды социальных налоговых вычетов, порядок получения социальных налоговых вычетов. 5. Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества, порядок их применения налогоплательщиками. 6. Имущественный налоговый вычет при приобретении или строительстве жилья, порядок его применения налогоплательщиками. 7. Виды профессиональных вычетов, их размеры. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Обязательные страховые платежи

кейс , примерные вопросы:

1. Выбрать из нижеследующего списка тех лиц, которые могут выполнять функции налогового агента, определить при каких обстоятельствах: коммерческая организация, индивидуальный предприниматель, физическое лицо ? резидент России, нотариус, бюджетная организация, автономная некоммерческая организация, профсоюзная организация, благотворительный фонд, банк, страховая компания, физическая лицо ? нерезидент России. 2. Физическое лицо за прошедший налоговый период получило следующие доходы и денежные выплаты: заработная плата ? 450000 руб.; кредит от банка ? 300000 руб.; беспроцентный заем от организации- работодателя ? 250000 руб.; материальную помощь от работодателя по случаю болезни ? 20000 руб.; выплаты по больничному листу ? 30000 руб.; подарок на Новый год ? 10000 руб.; работодатель выплатил страховую премию по негосударственному пенсионному страхованию ? 15000 руб.; доход от продажи автомобиля ? 350000 руб. Определить доходы данного физического лица, по которым ответственность за исчисление, удержание и уплату налога на доходы физических лиц несет работодатель ? налоговый агент. 3. Физическое лицо одновременно является учредителем компании и его руководителем. Определить из нижеследующего списка доходов те доходы, НДФЛ по которым исчисляется организацией ? налоговым агентом. Виды доходов: заработная плата ? 1500000 руб.; дивиденды ? 1000000 руб.; оплата туристических путевок - 150000 руб.; доход от реализации квартиры ? 7500000 руб.; компенсация за использование личного автомобиля ? 20000 руб.; оплата обучения ребенка в ВУЗе ? 150000 руб. 4. В апреле организация оплатила две туристические путевки для своего сотрудника и его несовершеннолетнего сына. Стоимость путевки для сотрудника ? 50000 руб., а для его сына ? 25000 руб. Также была оплачена путевка в санаторий супруге работника в сумме 30000 руб. Ежемесячный оклад сотрудника ? 16000 руб. Определить сумму налога, удерживаемую ежемесячно с работника организации. Определить в какой сумме, и каким образом будет удержан налог со стоимости путевки несовершеннолетнего ребенка и супруги. 5. Уставный фонд ЗАО "Чародейка" состоит из 1000 акций. Из них российской организации принадлежит 700 акций, иностранной организации ? 50 акций, физическому лицу ? резиденту РФ ? 200 акций, физическому лицу ? нерезиденту РФ ? 50 акций. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды за прошлый год в размере 1 рубль на одну акцию. Выплата произведена в июле текущего года. Кроме того, организация получила от компании "Мега" дивиденды от долевого участия ? 100 руб. Определить сумму НДФЛ, удержанную с дивидендов у физического лица ? резидента РФ.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти форму регистра учета доходов, налоговых вычетов, ставок при исчислении НДФЛ, описать схематично порядок его заполнения. Для проверки выполненной работы оформить письменный отчет. 2. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти нормативную базу, определяющую код доходов, выплачиваемых работодателями, создать классификацию доходов с учетом особенностей исчисления НДФЛ. Для проверки выполненной работы оформить письменный отчет. 3. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти форму отчетности налоговых агентов, ознакомиться с порядком ее заполнения и предоставления в налоговый орган. Для проверки выполненной работы оформить блок-схему порядка заполнения налоговой отчетности по источникам информации. 4. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти формы налогового учета налоговых агентов, ознакомиться с порядком ее заполнения. Для проверки выполненной работы составить блок-схему заполнения налоговым агентом документов (внутренних и для отчетности) при исчислении НДФЛ.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Приобретение статуса налогового агента. Обязанности налогового агента по НДФЛ. 2. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по трудовым договорам на постоянной основе. 3. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по совместительству. 4. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по договорам гражданско-правового характера, 5. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по авторским договорам, 6. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами при смене в течение одного года места работы. 7. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом. 8. Правила ведения налогового учета налоговыми агентами при исчислении НДФЛ. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы. 9. Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.

кейс , примерные вопросы:

1. Первого февраля гражданин заключил договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Уплата страховых взносов производится ежемесячно равными долями. Общая сумма страховых взносов по договору составляет 6000 руб. Ставка рефинансирования Банка России на дату заключения договора страхования оставляла 11% годовых. Определить налоговую базу по страховой выплате. 2. Первого февраля приобретен пакет ценных бумаг "А", обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, за 200000 руб., а 18 февраля этот пакет реализован за 230000 руб. Расходы по оплате услуг по их приобретению, реализации и хранению составили 2500 руб. 3. Пятого февраля приобретен пакет ценных бумаг "Б", обращающихся на организованном рынке ценных бумаг за 220000 руб.; расходы по оплате услуг по их приобретению составили 1000 руб. 28 февраля этот пакет реализован за 210000 руб., расходы по оплате услуг по их реализации и хранению составили 2000 руб. Определить налоговую базу по данным сделкам. 4. Физическое лицо ? резидент России получило доход на территории России в сумме 5000000 руб. в год. Также получен доход в Германии в сумме 70000 евро, ставка налога 20%. Налог, уплаченный в Германии, составил ? 630 000 руб. Определить налоговые обязательства данного физического лица в России и за рубежом. 5. Физическое лицо ? резидент России получило доход на территории России в сумме 3000000 руб. в год. Также, получен доход в Великобритании в сумме 50000 фунтов-стерлингов, ставка налога 10%. Налог, уплаченный в Великобритании, составил ? 225 000 руб. Определить налоговые обязательства данного физического лица в России и за рубежом.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения страховых выплат и страховых взносов. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 2. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 3. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 4. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов от долевого участия в организации. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 5. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 6. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов иностранных граждан в России. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу. 7. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу. 8. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу. 9. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов от участия в инвестиционном товариществе. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов, убытков и порядок включения их в налоговую базу.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Определение налоговой базы по договорам страхования.
2. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
3. Определение налоговой базы по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
4. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации.
5. Определение налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг.
6. Определение налоговой базы по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.
7. Определение налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги.
8. Определение налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе.
9. Определение налоговой базы по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
10. Определение налоговой базы по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов.
11. Определение налоговой базы по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах.
12. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Порядок применения ставок НДС иностранными физическими лицами.
13. Порядок избежания двойного налогообложения иностранными гражданами и российскими гражданами на территории России.

Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.

кейс , примерные вопросы:

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над кейс-заданием проходит в два этапа. 1 этап: - расчет налоговых обязательств за налоговый период и заполнение налоговой декларации по НДФЛ по одному физическому лицу. Для заполнения налоговых деклараций используются данные приложения 1. Преподаватель распределяет задания по группам. 2 этап: - обмен декларациями и проверка правильности их заполнения и исчисления всех страниц и граф налоговой декларации, а также подсчета налоговой базы, налоговый вычетов, налогового обязательства в бюджет или сумм возмещения налога из бюджета. В конце данного этапа происходит обмен информацией и делаются выводы о правильности или ошибочности действий. Если допущены ошибки или неточности в заполнении документа, то они обосновываются, определяется правильный вариант и делаются исправления в документе. Работа выполняется в аудитории. Состав группы определяется преподавателем в начале занятия. Назначение варианта заданий для группы происходит в начале занятия. Студентам можно предложить до начала занятия ознакомиться с нормативной базой, определяющей форму, содержание и порядок заполнения деклараций по НДФЛ. В процессе работы обсуждаются проблемы заполнения декларации по НДФЛ. Студенты могут задать вопрос всей аудитории при затруднении или сомнении в выборе решения.

Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц

кейс , примерные вопросы:

1. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре 2012 года, оформила в долевую собственность в октябре 2012 г. Стоимость приобретения квартиры 2500000 руб. Инвентарная стоимость квартиры составила 2198000 руб. Доход отца в 2012 году составил 500000 руб., мать не работает, ребенок является школьником. Определить, кто будет плательщиком налога на имущество в данном случае, с какого периода необходимо заплатить налог на имущество, сумму налога на имущество за год. 2. Гражданин Иванов продал квартиру гражданину Петрову. Договор зарегистрирован 20 мая текущего года. Свидетельство о регистрации выдано 25 июня текущего года. Стоимость сделки составила 1980000 руб. Определить обязанности по уплате налога на имущество сторонами сделки за текущий год. 3. Физическое лицо приобрело автомобиль Ваз 2110 мощностью двигателя 70 л.с.: 20.11.2012г., поставлен на учет 25.11.12 г. В июне 2013 года автомобиль был продан другому физическому лицу. Определить налоговые обязательства по транспортному налогу, порядок их исчисления и уплаты за 2012 и 2013 годы. 4. Физическое лицо приобрело в марте 2013 года автомобиль Ваз 2121 мощностью двигателя 80 л.с., а зарегистрировало его в апреле 2013г. В ноябре 2009 г. им же приобретен и зарегистрирован автомобиль Сузуки-(Grand-Vitara) 120 л.с. Рассчитать сумму транспортного налога для данного физического лица за 2013 год. 5. Земельный участок и дачный домик на нем находился в собственности отца с 1975 года. Отец скончался в мае прошлого года. Наследство открыто в январе текущего года на супругу и дочь. Свидетельство о собственности было выдано каждому собственнику в апреле текущего года. Супруга - пенсионерка. Определить налоговые обязательства по имущественным налогам в данной ситуации, пояснить, опираясь на нормативную базу. 6. Земельный участок был приобретен физическим лицом у другого физического лица 2011 году на цели строительства индивидуального жилого дома по цене 1000000 руб. Данная сделка была зарегистрирована государственным органом 23 октября 2011 г.. Прежним собственником участок был приобретен у муниципальной власти по стоимости ? 50000 руб. По оценке отдела земельного кадастра кадастровая стоимость данного земельного участка составляет 1400000 руб. Определить, кто и за какие периоды будет платить земельный налог, по какой ставке.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать, как осуществляется взаимодействие налоговых органов с бюро технической инвентаризации, ГИБДД и другими, регистрирующими имущество физических лиц, органами? Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 2. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать порядок уплаты имущественных налогов с имущества, находящегося в совместной собственности физических лиц. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 3. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать порядок учета плательщиков и объектов обложения имущественными налогами в налоговых органах. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 4. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой и совместной собственности физических лиц. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 5. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности расчёта налога на имущество, переходящее физическим лицам в порядке купли-продажи. Оформить в виде схемы. 6. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, определить специфику налогообложения вновь возведённых строений и помещений, долевого строительства. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 7. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц при дарении и наследовании. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 8. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления и уплаты земельного налога при осуществлении индивидуального жилищного строительства. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 9. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления земельного налога при наличии собственности в многоквартирном доме. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней. 10. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления имущественных налогов иностранцами. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Краткая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц. 2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога. 3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями. 4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. 5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам. 6. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами. 7. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины.

кейс , примерные вопросы:

1. Физическое лицо подало заявление в налоговые органы на регистрацию индивидуального предпринимательства. Определить, есть ли обязанность по уплате госпошлины, если да, то в каком размере. 2. Два физических лица составили учредительский договор о создании общества с ограниченной ответственностью, внесли в банк $\frac{1}{2}$ суммы уставного капитала, подали заявление в налоговый орган о государственной регистрации и о постановке на налоговый учет. Определить, есть ли обязанность по уплате госпошлины, если да, то по каким основаниям, и в каком размере. 3. Физическое лицо подало исковое заявление в суд о взыскании алиментов. Будет ли это действие облагаться государственной пошлиной? Если да, то как она должна быть уплачена в каком размере. 4. Два наследника предъявили свои права на наследство. Предусматривает ли этот факт уплату государственной пошлины? Если да, то рассчитать ее сумму. 5. Физические лица заключили договор купли-продажи квартиры, предоставили его в государственный орган совместно с заявлением о государственной регистрации сделки и регистрации права собственности. Определите наличие факта возникновения обязанности по уплате госпошлины. 6. Молодые люди подали заявление в ЗАГС о регистрации брака и брачного договора. Нужно ли по данному действию платить государственную пошлину? 7. В семье родился третий ребенок. Отец пришел в ЗАГС оформить свидетельство о рождении. Нужно ли по данному действию платить государственную пошлину? 8. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить сумму государственной пошлины и все варианты ее оплаты. 9. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина? 10. Индивидуальный предприниматель подал иск в суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Плательщики государственной пошлины. 2. Порядок и сроки уплаты пошлины. 3. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы. 4. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий. 5. Порядок возврата государственной пошлины.

Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

кейс, примерные вопросы:

1. Индивидуальный предприниматель желает заниматься оптовой и розничной торговлей. Определить возможные варианты режимов налогообложения. 2. Физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя для целей сдачи имущества в аренду на длительный период. Определите, какие режимы налогообложения данное лицо будет использовать. 3. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован два года назад. Осуществлял ремонтно-строительную деятельность, решил заняться также оптовой и розничной торговлей строительными материалами. Под какими режимами налогообложения данный индивидуальный предприниматель будет находиться? 4. Физическое лицо решило за свой счет построить ферму и заняться выращиванием свиней. Какие режимы налогообложения возможно использовать? 5. Индивидуальный предприниматель с прошлого года находится на специальном налоговом режиме ЕСХН, занимается производством мяса свиней. За 1 квартал текущего года было отгружено покупателю 15000 кг мяса по цене 150 руб. за кг. Получена оплата за 100 кг мяса. Произведено за данный период расходов: корма ? 400000 руб.; зарплата ? 150000 руб.; бензин-60000 руб.; амортизация техники ? 20000 руб. коммунальные платежи ? 50000 руб. Определить налоговые обязательства, обосновать решение. 6. Индивидуальный предприниматель прошел государственную регистрацию и постановку на налоговый учет. Направление деятельности ? оказание услуг по сантехническому ремонту, установке сантехнического оборудования. Какие специальные режимы он может выбрать? Какие условия начала их применения установлены? 7. Индивидуальный предприниматель имеет кафе. Заявлено применение единого налога на вмененный доход. Площадь зала обслуживания по документам БТИ составляет 80 кв. м. Доход от оказания услуг за год составил 3500000 руб., расходы ? 1500000 руб. Определить размер налогового обязательства по применению ЕНВД, а также определите возможность использования других режимов налогообложения. Обоснуйте преимущества и недостатки применения этих режимов.

письменное домашнее задание, примерные вопросы:

1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 2. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога при упрощенной системе налогообложения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 3. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями налога при патентной системе. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ и муниципальных образований по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 5. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями налога по патентной системе. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 6. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями налога по упрощенной системе налогообложения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект. 7. Найти нормативную базу трех субъектов РФ по введению специальных налоговых режимов, сравнить ее, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы. 8. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы. 9. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями единого налога по упрощенной системе налогообложения, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы. 10. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы. 11. Используя Налоговый кодекс РФ и нормативные документы исполнительных органов власти, найти формы регистров налогового учета для индивидуальной предпринимателей. Ознакомиться с порядком их заполнения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить либо краткий конспект, либо блок-схему.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. 2. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей. 3. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства. 4. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов. 5. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов. 6. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. 7. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XIX века
2. Система налогов и сборов с граждан в России во второй половине XIX века
3. Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XX века.
4. Система налогов и сборов с граждан, применяемая в СССР.
5. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XX века.
6. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период XX века

7. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века.
8. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века
9. Сущность налогов с физических лиц.
10. Проявление регулирующей функции налогов с физических лиц, налоговые льготы, применяемые физическими лицами в мировой практике.
11. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы с физических лиц, действующие в России, их роль в бюджетной системы.
12. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц, их права и обязанности при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
13. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами.
14. Физические лица - нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ.
15. Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
16. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
17. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц.
18. Условия возникновения двойного налогообложения при исчислении НДФЛ. Международные и национальные условия его избежания.
19. Налоговое администрирование НДФЛ.
20. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов Российской Федерации.
21. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у нерезидентов Российской Федерации.
22. Налоговая база и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов.
23. Доходы, подлежащие налогообложению, полученные от источников в Российской Федерации.
24. Доходы, не являющиеся доходами, полученными от источников в Российской Федерации.
25. Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации.
26. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения.
27. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения.
28. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения.
29. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы.
30. Виды доходов, полученных в денежной форме. Порядок применения налоговых ставок.
31. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Порядок применения налоговых ставок.
32. Доходы в виде материальной выгоды. Порядок применения налоговых ставок.
33. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Их классификация и общие условия применения.
34. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения налогоплательщиками.
35. Виды социальных налоговых вычетов, порядок получения социальных налоговых вычетов.
36. Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества, порядок их применения налогоплательщиками.
37. Имущественный налоговый вычет при приобретении или строительстве жилья, порядок его применения налогоплательщиками.
38. Виды профессиональных вычетов, их размеры. Порядок применения профессиональных налоговых вычетов.

39. Налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц. Обязанности налогового агента по НДФЛ.
40. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по трудовым договорам на постоянной основе, по совместительству, по договорам гражданско-правового характера, по авторским договорам.
41. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами при смене в течение одного года места работы.
42. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом.
43. Ведение налогового учета налоговыми агентами при исчислении НДФЛ. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы.
44. Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
45. Порядок уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц.
46. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования.
47. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
48. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
49. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.
50. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по операциям купли-продажи ценных бумаг.
51. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.
52. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам от участия в инвестиционном товариществе.
53. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов.
54. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам в виде выигршей в лотереи, играх, букмекерских конторах.
55. Особенности определения доходов по налогу на доходы физических лиц отдельных категорий иностранных граждан. Порядок применения ставок НДФЛ иностранными физическими лицами.
56. Порядок избежания двойного налогообложения иностранными гражданами и российскими гражданами на территории России.
57. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, порядок ее формирования и условия предоставления.
58. Характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.
59. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога.
60. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями.
61. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
62. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам.
63. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.
64. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.
65. Государственная пошлина, порядок и сроки уплаты пошлины.
66. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы.

67. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий.
68. Порядок возврата государственной пошлины.
69. Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей.
70. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства.
71. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов.
72. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов.
73. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
74. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.
75. Порядок применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
76. Порядок применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
77. Порядок применения единого налога на вмененный доход индивидуальными предпринимателями.
78. Ответственность индивидуальных предпринимателей за нарушение налогового законодательства.

7.1. Основная литература:

1. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. ? Электрон. дан. ? М. : ФЛИНТА, 2014. ? 172 с.
http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=51788
2. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: 'ЮНИТИ', 2012.
3. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физлиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013. - 160 с. электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
4. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272>
5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
6. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012 (электронная библиотечная система <http://znanium.com/>)
7. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013.(электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
8. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
9. Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; Под ред. Н.И. Малис - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. (электронная библиотечная система <http://znanium.com/>)
10. Налогообложение физических лиц: учебное пособие/ Косов М.Е., Осокина И.В. -М.ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
11. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.(электронная библиотечная система. <http://znanium.com/>)

12. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям 'Финансы и кредит', по программе 'Налоги и налогообложение' / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронная библиотечная система <http://znanium.com/>)
13. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. ? Электрон. дан. ? М. : Финансы и статистика, 2014. ? 392 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69200

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая . - М.: Проспект, 2014.
2. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
3. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.
4. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. ? М. : Издательство Юрайт, 2013.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
6. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. - М: Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
7. Попова О.Г. НДС: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система ?Гарант? . - <http://www.garant.ru>
- Информационно-правовая система ?Консультант? - <http://www.consultant.ru>.
- Министерство Финансов России - <http://www.minfin.ru>
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- - <http://www.nalog16.ru>.
- Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- - <http://www.nalog.ru>.
- Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчетность и правовое регулирование.- - <http://www.roskazna.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение физических лиц" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Интернет ресурсы

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Налоги и налогообложение.

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Дюдина М.П. _____

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.