

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

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

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налогообложение физических лиц Б1.В.ДВ.06.01

Специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2018

Автор(ы): Орлова М.Е.

Рецензент(ы): Адигамова Ф.Ф. , Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

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

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-28	способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Выпускник, освоивший дисциплину:

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.

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.

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

Должен демонстрировать способность и готовность:

- 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.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.06.01 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 "Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 4 курсе в 7 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 54 часа(ов), в том числе лекции - 18 часа(ов), практические занятия - 36 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 54 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 7 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	7	2	2	0	4
2.	Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками - физическими лицами	7	2	2	0	6
3.	Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	7	2	2	0	6
4.	Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.	7	2	4	0	6
5.	Тема 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	7	2	2	0	6
6.	Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.	7	4	4	0	6
7.	Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.	7	2	4	0	4
8.	Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц	7	2	2	0	4
9.	Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины	7	2	2	0	2
10.	Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан	7	2	4	0	6
11.	Тема 11. Обязательные страховые платежи	7	2	2	0	4
	Итого		24	30	0	54

4.2 Содержание дисциплины

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

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.

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

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

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

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.

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

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.

Тема 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.

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, заключённым 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.

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

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.

Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.

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.

Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц

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 иностранцами гражданами.

Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины

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.

Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан

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.

особенности налогообложения самозанятых граждан.

Тема 11. Обязательные страховые платежи

Экономическая сущность обязательных страховых платежей.

Плательщики обязательных страховых платежей.

Порядок исчисления, учета и уплаты обязательных страховых платежей в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного страхования.

Порядок формирования и предоставления отчетности по обязательным страховым платежам.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Информационно-правовая система ?Консультант? <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>

Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://info.minfin.ru>

Федеральная налоговая служба Республики Татарстан [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.

Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. - <http://www.nalog.ru>.

Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчетность и правовое регулирование.- - www.kazna.ru

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 7			
	Текущий контроль		

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
1	Устный опрос	ПК-3 , ПК-28 , ПК-6	1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками - физическими лицами 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления. 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения. 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности. 6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц. 8. Налогообложение имущества физических лиц 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан 11. Обязательные страховые платежи
2	Письменная работа	ПК-6 , ПК-3 , ПК-28	3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления. 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения. 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности. 6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. 8. Налогообложение имущества физических лиц 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан
3	Письменное домашнее задание	ПК-28 , ПК-3 , ПК-6	1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками - физическими лицами 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления. 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения. 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности. 6. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц. 8. Налогообложение имущества физических лиц 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан 11. Обязательные страховые платежи
4	Контрольная работа	ПК-28 , ПК-3 , ПК-6	4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения. 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и самозанятых граждан
5	Презентация	ПК-28 , ПК-3 , ПК-6	1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц 5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности. 8. Налогообложение имущества физических лиц
6	Лабораторные работы	ПК-6 , ПК-3 , ПК-28	7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
7	Тестирование	ПК-6 , ПК-3 , ПК-28	2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками - физическими лицами
	Зачет	ПК-28, ПК-3, ПК-6	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 7					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	4
Презентация	Превосходный уровень владения материалом. Высокий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения полностью соответствуют задачам презентации. Используются надлежащие источники и методы.	Хороший уровень владения материалом. Средний уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения в основном соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Удовлетворительный уровень владения материалом. Низкий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения слабо соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы частично соответствуют поставленным задачам.	Неудовлетворительный уровень владения материалом. Неудовлетворительный уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения не соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы не соответствуют поставленным задачам.	5
Лабораторные работы	Оборудование и методы использованы правильно. Проявлена превосходная теоретическая подготовка. Необходимые навыки и умения полностью освоены. Результат лабораторной работы полностью соответствует её целям.	Оборудование и методы использованы в основном правильно. Проявлена хорошая теоретическая подготовка. Необходимые навыки и умения в основном освоены. Результат лабораторной работы в основном соответствует её целям.	Оборудование и методы частично использованы правильно. Проявлена удовлетворительная теоретическая подготовка. Необходимые навыки и умения частично освоены. Результат лабораторной работы частично соответствует её целям.	Оборудование и методы использованы неправильно. Проявлена неудовлетворительная теоретическая подготовка. Необходимые навыки и умения не освоены. Результат лабораторной работы не соответствует её целям.	6
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	7
	Зачтено		Не зачтено		
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 7

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11

Тема 1

- 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 НДС 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

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

Вопросы для обсуждения

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

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.

- Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества, порядок их применения налогоплательщиками.
- Имущественный налоговый вычет при приобретении или строительстве жилья, порядок его применения налогоплательщиками.
- Виды профессиональных вычетов, их размеры. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

Тема 5

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

Тема 6

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

Тема 7

- 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

- Краткая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.
- 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

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

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 11

1. Экономическая сущность обязательных страховых платежей
2. Состав обязательных страховых платежей
3. Плательщики обязательных страховых платежей
4. Выплаты, облагаемые и необлагаемые обязательными страховыми платежами
5. Тарифы обязательными страховыми платежами и порядок их применения
6. Порядок декларирования и уплаты обязательными страховыми платежами

2. Письменная работа

Темы 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10

Тема 1.

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. Гражданин 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.

Тема 2

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 (процент 4%). 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%. На дату погашения ставка рефинансирования установлена в размере 8,5%. Рассчитать сумму материальной выгоды по заемным средствам.

Тема 3

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 18 лет до мая текущего года состояла в разводе. В мае она вступила в брак. Ее ежемесячная заработная плата составляет 50000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

3. Физическое лицо не работает, получило доход от реализации квартиры в сумме 4000000 руб., находящейся в собственности 2 года. Может ли оно использовать стандартный налоговый вычет.

4. 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.

Тема 4

1. Петров М.М. в налоговом периоде оплачивал свое лечение в медицинском учреждении Германии. Сумма расходов на лечение составила 24000 руб. Облагаемый по ставке 13% доход Петрова М.М. за налоговый период составил 300000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с зарплаты Петрова М.М., и сумму НДФЛ, подлежащую возврату.

2. Гражданин за налоговый период продал принадлежавшие ему на праве собственности в течение четырех лет картину, рояль и мягкую мебель. Доход от продаж составил 300000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3. Физическое лицо имеет годовой облагаемый доход в сумме 450 000 руб. Имеет двоих детей. Сумма стандартного вычета составила 16800 руб. Работодатель удержал сумму НДФЛ ?56316 руб. Расходы на обучение дочери возрастом 20 лет в ВУЗе ? 70000 руб. Расходы на операцию матери ? 30000 руб. Взносы в попечительский совет общеобразовательной школы 5000 руб.

4. Физическое лицо получило заработную плату за год в сумме 600 000 руб. Реализовало квартиру по стоимости 2 500 000 руб., которая находилась в собственности два года. Имеются документы о приобретении на сумму 1 800 000 руб. Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при продаже квартиры.

5. Физическое лицо реализует квартиру, которая находится в его собственности. Причем, ½ квартиры находится в собственности более 3-х лет, ½ часть перешла к нему по наследству и находится в собственности менее 3-х лет. Цена реализации составила 1700000 руб. Документов, подтверждающих расходы на приобретение нет, т.к. квартира была приватизирована. Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при продаже квартиры.

6. Физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 2 500 000 руб. Квартира оформлена в собственность в ноябре 2009 года. В следующих налоговых периодах налоговый вычет может быть использован.

2010 год ? доход ? 400000 руб.

2011 год ? доход ? 250000 руб.

2012 год ? доход ? 300000 руб.

2013 год ? доход ? 450000 руб.

2014 год ? доход ? 500000 руб.

Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при приобретении квартиры.

7. Семья приобрела квартиру стоимостью 3 500 000 руб. Квартиру оформили в собственность на двоих родителей и двоих малолетних детей, не имеющих дохода. Мать находилась в отпуске по уходу за ребенком. Определить сумму налоговых вычетов при приобретении квартиры.

Тема 5

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, физическое 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.

Тема 6

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. Страховая сумма определена в размере 200000 руб. Ставка рефинансирования Банка России на дату заключения договора страхования оставляла 11% годовых. Обосновать порядок формирования налоговой базы 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.

Тема 8

1. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре 2016 года, оформила в долевую собственность 5 октября 2016 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. Кадастровая стоимость квартиры определена в размере 4500000 руб. 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. Пенсионер имеет в собственности два жилых дома Инвентарная стоимость - 3400000, (5200000), Кадастровая стоимость (200 кв) - 8000000, (1000000), Квартира ? инвентарная стоимость 1500000, кадастровая стоимость ? 4000000, гараж ? (10 кв.м) 200000, (220000), Кадастровая стоимость- 1000000 руб., (1500000 руб.). Определить сумму налога на имущества

3. Физическое лицо приобрело автомобиль Ваз 2110 мощностью двигателя 70 л.с.: 20.11.2016г., поставлен на учет 25.11.16 г. 20 июня 2017 года автомобиль был продан другому физическому лицу. Определить налоговые обязательства по транспортному налогу, порядок их исчисления и уплаты за 2016 и 2017 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 2016 году на цели строительства индивидуального жилого дома по цене 1000000 руб. Данная сделка была зарегистрирована государственным органом 23 октября 2016 г.. Прежним собственником участок был приобретен у муниципальной власти по стоимости ? 50000 руб. По оценке отдела кадастровой кадастровая стоимость данного земельного участка составляет 1400000 руб. Определить, кто и за какие периоды будет платить земельный налог, по какой ставке. Земельный участок находится на тер двух МО, общая 30 соток, 20 и 10, кадастровая стоимость ? 6000000 руб., - 0,2%, 0,3%

Тема 9

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.

Тема 10

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 10000 (5000) 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 3500 000 руб., расходы ? 1500 000 руб. Определить размер налогового обязательства по применению ЕНВД, а также определите возможность использования других режимов налогообложения. Обоснуйте преимущества и недостатки применения этих режимов.

3. Письменное домашнее задание

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11

Тема 1

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.

Тема 2

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.

Тема 3

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.

Тема 4

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.

Тема 5

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.
10. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. 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.
11. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам. 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.

12. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. 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.

Тема 6

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.

Тема 8

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 иностранными гражданами. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

4. Контрольная работа

Темы 4, 9, 10

Контрольная работа ♦ 1.

Билет ♦ 1.

1. Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, их права и обязанности при исчислении НДФЛ.
2. Порядок определения и налогообложения материальной выгоды, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц.
3. Право физических лиц по предоставлению налоговых деклараций по НДФЛ.

Билет ♦ 2.

1. Порядок постановки на налоговый учет физического лица- резидента РФ.
2. Стандартные налоговые вычеты, предоставляемые родителям.

3. Право гражданина на налоговый вычет при получении дивидендов.

Билет ♦ 3.

1. Виды ответственности физических лиц, установленные в Российском законодательстве для физических лиц.
2. Виды компенсационных выплат, не подлежат налогообложению НДФЛ.
3. Порядок предоставления социального налогового вычета.

Билет ♦ 4.

1. Налоговая база по НДФЛ.
2. Порядок налогообложения материальной помощи.
3. Порядок подачи налоговой декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при продаже имущества.

Билет ♦ 5.

1. Существенные элементы НДФЛ.
2. Налоговая база по доходам, облагаемым по основной налоговой ставке.
3. Порядок доплаты и возврата НДФЛ по итогам налогового периода.

Билет ♦ 6.

1. Формы и методы налогового контроля за НДФЛ.
2. Ставки, применяемые в отношении дивидендов, полученных резидентами и нерезидентами РФ.
3. Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения.

Билет ♦ 7.

1. Факультативные элементы по НДФЛ.
2. Доходам, полученные в натуральной форме.
3. Имущественные налоговые вычеты, порядок их применения.

Билет ♦ 8.

1. Смысл налоговых вычетов по НДФЛ.
2. Виды государственных пособий, не подлежащих налогообложению.
3. Налоговые агенты по НДФЛ, их права и обязанности.

Билет ♦ 9.

1. Физические лица, не являющиеся плательщиками НДФЛ.
2. Доходы в виде материальной выгоды: порядок формирования и налогообложения.
3. Виды стандартных налоговых вычетов.

Билет ♦ 10.

1. Постановка на налоговый учет физического лица- нерезидента РФ.
2. Виды доходов физических лиц, относящиеся к материальной выгоде.
3. Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при покупке жилья.

Контрольная работа ♦2

Вариант 1

Обосновать причины, порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДФЛ. Заполнить ее на основе следующей информации.

Физическое лицо имеет два источника дохода: - основное место работы: оклад ? 25000 руб.; премиальные в июле и в декабре по 50000 руб. По заявлению предоставлены стандартные вычеты на двоих детей в сумме - 30800, выплачены дивиденды в сумме ? 700000 руб., Налог удержан в сумме ? 47996 и 91000 руб. Организация оплатила отдых в санатории для него и супруги в сумме 100000 руб.; - совместительство - ежемесячный доход ? 15000 руб. Физическое лицо оплатило в данном году за обучения ребенка в институте на первом курсе в сумме 120000 руб. Реализовал приватизированную комнату, находящуюся в его собственности 2,5 года. Приобрел квартиру на четверых членов семьи по стоимости 3500000 руб., уплачены проценты по ипотечному кредиту в сумме 250000 руб.

Вариант 2

Обосновать причины, порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДФЛ. Заполнить ее на основе следующей информации.

Физическое лицо имеет источника дохода по основному месту работы: оклад ? 45000 руб.. Организация оплатила отдых в санатории для троих членов семьи 100000 руб., лечение ? в сумме 25000 руб. Заявления на стандартные вычеты не предоставлялось. Налог удержан в сумме ? 70200 руб.

Физическое лицо заключило договор на сдачу квартиры в аренду: доход от аренды составил 230000 руб. . Оплатило в данном году за свое обучение (магистратура) 50000 руб., заключило договор пенсионного страхования, страховая премия составила 15000 руб. Реализовал автомобиль за 500000 руб., полученный в дар от организации в данном году. Неиспользованный имущественный вычет с прошлых лет составил ? 500000 руб., неиспользованный вычет по процентам по ипотечному кредиту - 60000 руб. Уплатил проценты кредиту в сумме 250000 руб.

Вариант 3

Обосновать причины, порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДФЛ. Заполнить ее на основе следующей информации.

Физическое лицо имеет два источника дохода: - основное место работы: оклад ? 55000 руб.; премиальные в июле и в декабре по 50000 руб. По заявлению предоставлены стандартные вычеты на одного ребенка в сумме - 8400. Налог удержан в сумме ? 97708 руб. Организация оплатила его лечение в сумме 60000 руб.; - совместительство - ежемесячный доход ? 15000 руб.

Физическое лицо оплатило в данном году за обучении ребенка в институте на первом курсе в сумме 120000 руб. Продало 16 октября 2016 г. автомобиль, полученный в подарок от родителей в 2015 году. Цена продажи автомобиля составила 450000 руб. 9 декабря 2016 года приобрел автомобиль Нива-Шевроле стоимостью 600 000 руб..

Вариант 4

Обосновать причины, порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДФЛ. Заполнить ее на основе следующей информации.

Физическое лицо состоит в зарегистрированном браке, имеет двоих детей в возрасте 17 и 20 лет, первый учится в школе, второй ? техникуме, ежемесячно в течение 2016 года получал заработную плату в размере 37000 руб. Реализована квартира на сумму 4500000 руб. . Инвентарная стоимость квартиры составила 1500 000 руб., кадастровая стоимость квартиры на 01.01.16 г. составила 3 000 000 руб., цена приобретения ? 2300000 руб. 10 мая этого года получил по наследству автомобиль ?Шевроле?, 70 л.с.. Рыночная стоимость автомобиля составляет 450000 руб. Оплатил лечение матери в стационаре в сентябре 2016 года 30000 руб.

Вариант 5

Иванова А.А. имеет оклад в сумме 30000 в месяц, является единственным родителем, ребенка в возрасте 10 лет. Стандартный вычет налоговому агенту не заявлялся. Иванова А.А. получила от работодателя материальную помощь в размере 50000 руб. 20 мая 2016 года продала квартиру, находящуюся в общей совместной собственности (на трех человек, 1/3 на ребенка, 1/3 на мать, пенсионерку), за 3600000 руб.. Инвентаризационная стоимость определена в сумме 1200000 руб., кадастровая стоимость квартиры определена в сумме 4500000 руб. Квартира была приватизирована в ноябре 2014 г. 14 сентября 2016 года была приобретена новая квартира стоимостью 4200000 руб., оформлена в совместную собственность на тех же членов семьи. Иванова А.А. в 2016 г. осуществила расходы на стоматологическое лечение в сумме 25000 руб.

Вариант 6

Физическое лицо в 2016 г. имело ежемесячный оклад в сумме 60000 руб., детей не имеет. Приобрело 17 февраля 2016 квартиру за 2300000 руб. Сумма уплаченных процентов по заемным средствам, взятым на приобретение квартиры, составила 250000 руб. Имеет автомобиль, приобретенный по стоимости 600000 руб., мощностью 80 л.с. Автомобиль был продан за 540000 руб. Физическое лицо является также учредителем ООО. Ему начислены дивиденды в сумме 2000000 руб. Налог удержан налоговым агентом. Физическое лицо оплатило дорогостоящее лечение матери в сумме 100000 руб., оплатил свое обучение аспирантура ? 80000 руб.

5. Презентация

Темы 1, 5, 8

Тема 1.

Интерактивный семинар проводится в форме ?круглого стола?.

Цель: системное обсуждение поставленных проблем

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы)

Темы презентаций

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 5

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии (круглый стол).

Цель: выработка навыков самостоятельного изучения особенностей применения налоговых норм, проблем налогообложения доходов физических лиц, анализа налоговых споров по данным проблемам.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Темы для презентаций:

1. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по выплатам по договорам страхования. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при страховых выплатах. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
2. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при заключении договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
3. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по договорам обязательного пенсионного страхования. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков по договорам обязательного пенсионного страхования. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
4. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам от долевого участия в организации. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при наличии таких доходов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
5. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям купли-продажи ценных бумаг. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при наличии таких доходов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
6. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц иностранными гражданами в России. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
7. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
8. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
9. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам от участия в инвестиционном товариществе. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
10. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
11. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.
12. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

Тема 8

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии ?круглого стола?.

Цель: Выработка навыков самостоятельного изучения и обобщения проблем налогообложения имущества физических лиц.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Темы для презентаций:

- 1.Зарубежный опыт обложения имущества физических лиц.
2. Особенности обложения имущества нерезидентов в практике России и зарубежных стран.
3. Перспективы перехода к налогу на недвижимость в России.
- 4.Опыт использования налога на недвижимость в зарубежной практике.
5. Выполнение фискальной функции имущественными налогами с физических лиц.
6. Проблемы сбора и взыскания имущественных налогов с физических лиц
7. Налоговые споры при исчислении и уплате налога на имущество физических лиц.
8. Налоговые споры при исчислении и уплате земельного налога с физических лиц.
9. Налоговые споры при исчислении и уплате транспортного налога с физических лиц.
- 10.Направления совершенствования имущественных налогов с физических лиц.

6. Лабораторные работы

Тема 7

К теме 7

Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)

Цель: выработка практических навыков заполнения налоговой отчетности по НДФЛ

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над кейс-заданием проходит в два этапа.

1этап: - 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.

7. Тестирование

Тема 2

Тема 3

Вариант 1

1.Гражданин РФ с 1 февраля по 1 мая текущего года находился на лечении в Германии, а с 1 августа по 1 декабря текущего года находился в служебной командировке в Италии. Для целей исчисления НДФЛ гражданин признается: {

-резидентом РФ

-нерезидентом РФ

-вопрос о резиденстве в данном случае решается Министерством финансов РФ

-вопрос о резиденстве в данном случае решается по соглашению РФ, Германии и Италии}

2.Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 35% налоговая база определяется как:

-денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ

-суммарная величина таких доходов по каждому источнику выплаты

-денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению

3.Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как

-совокупный доход физического лица за календарный год

-доход физического лица за календарный год

-денежное выражение доходов физического лица, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ

-доход физического лица за календарный год за минусом вычетов предусмотренных статьями 218-221 НК РФ

4. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 35% налоговая база определяется как: {
~ денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ
~ суммарная величина таких доходов по каждому источнику выплаты
денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению

5. Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговая ставка 30%, налоговая база определяется как
- денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению без применения налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ
- денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ
- доход физического лица за календарный год}

6. Положительная разница между суммой стандартных налоговых вычетов, на которые налогоплательщик имел право в данном налоговом периоде, и суммой доходов за этот же налоговый период
- Рассматривается как убыток и полностью учитывается при расчете налоговой базы в следующем налоговом периоде
- На следующий налоговый период не переносится
- Учитывается в качестве вычетов в течение 3-х последующих налоговых периодов}

7. В течение года физическому лицу была дважды предоставлена материальная помощь от предприятия по 2500 руб. в январе и в апреле. Налоговая база по НДФЛ, исчисленная за год по данному основанию, составляет:
- 0 руб
- 1000 руб
- 5000 руб
- 2500 руб

8. Физическое лицо, получило в течение налогового периода доходы по операциям купли продажи ценных бумаг, совершенных на бирже через брокера рынка ценных бумаг. Доходы составили 750 тыс.руб., а расходы, подтвержденные документально - 710 тыс.руб. Налоговая база по НДФЛ (за год) будет равна
- 0 руб
- 40 000 руб
- 750 000 руб
- 625 000 руб

9. Датой получения дохода в виде дивидендов в целях исчисления НДФЛ следует считать:
- Дату начисления дивидендов
- Дату выплаты дивидендов
- Последний день месяца, в котором дивиденды начислены
- Дату принятия решения Собранием Акционеров о выплате дивидендов

10. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме относится:
- оплата за него организациями или индивидуальными предпринимателями обучения по направлению работодателя
- оплата труда товарами собственного производства
- приобретение налогоплательщиком товаров, работ или услуг от организаций или индивидуальных предпринимателей по ценам ниже рыночных

11. Предприятие подарило работнику телевизор собственного производства. Рыночная цена аналогичного телевизора составляет 5200 руб., себестоимость 3800 руб., а цена для работы с клиентами - 4500 руб. Налоговая база по НДФЛ составит:
- 500 руб
- 1 200 руб
- 3 800 руб
- 4 500 руб
- 5 200 руб

12. Сумма компенсации стоимости санаторной путевки в Карловы Вары, выделенной организацией своему работнику за счет прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль:

- подлежит налогообложению по ставке 13 %
- не подлежит налогообложению
- подлежит налогообложению по ставке 13 % в части, превышающей 2000 руб.

13. Налоговая база по выплатам имущественного страхования в случае повреждения объекта страхования исчисляется по формуле:

- Сумма выплат - стоимость поврежденного объекта страхования
- Сумма выплат - стоимость ремонта поврежденного объекта
- Сумма выплат - сумма взносов, скорректированная на ставку рефинансирования ЦБ РФ
- Сумма выплат - стоимость ремонта поврежденного объекта - сумма взносов по договору страхования

14. Основанием для исчисления материальной выгоды по ставке 35% являются доходы физического лица по:

- Договору займа
- Договору страхования жизни
- Договору товарного кредита
- Договору добровольного пенсионного страхования

15. К материальной выгоде относится:

- Превышение страховых выплат над страховыми взносами по договорам страхования жизни, заключенным на срок менее 5 лет
- Доход по банковским вкладам
- Доход в форме подарков и призов в целях рекламы товаров
- Приобретение товаров, работ, услуг по ценам ниже рыночных у взаимозависимых лиц

16. Выкупные суммы в случае расторжения договора добровольного пенсионного страхования в налоговую базу физического лица по НДФЛ:

- включаются в полном объеме, если договор был заключен физическим лицом в свою пользу
- не включаются в полном объеме
- включаются в части превышения над взносами по договору, заключенному физическим лицом в свою пользу и увеличиваются на сумму взносов, по которым физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет
- включаются в части превышения над взносами по договору, заключенному работодателем в пользу физического лица и увеличиваются на сумму взносов, по которым физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет

17. Иванова А.А. работает на кондитерской фабрике. В марте текущего года она приобрела на фабрике 5 наборов шоколадных конфет ?Лакомка? по цене 80 рублей за штуку. Обычно отпускная цена таких наборов составляет 140 рублей. Определите налоговую базу по НДФЛ:

- 0 руб.
- 300 руб.
- 400 руб.
- 700 руб.

18. Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику заем на сумму 300 000 руб. под 5% годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условию договора погашение займа и уплата процентов производятся на дату возврата займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляла 12% годовых, а на дату возврата займа ? 11% годовых. Определить сумму НДФЛ по предоставленному займу.

- 1 764,39 ? сумма материальной выгоды;
- 2 268,49 ? сумма материальной выгоды;
- 5 545,21 ? сумма материальной выгоды;

19. Материальная помощь, оказанная физическому лицу в связи со стихийным бедствием:

- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 30%
- Не подлежит налогообложению НДФЛ
- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 13% в любом случае
- Подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 35%

20. Резидент РФ в течение налогового периода продал картину за 200 000 руб., принадлежащей ему на праве собственности. Эта картина была приобретена им 2 года назад за 190 000 руб., о чем свидетельствует товарный чек. Налоговая база по данной сделке составит:

- 10 000 руб.

- 200 000 руб.
- 190 000 руб.
- 250 000 руб.
- 0 руб.

22. По ставке 35% облагаются:

- Призы, полученные в телевизионной игре
- Выплаты по договорам страхования от несчастных случаев
- Доходы в виде дивидендов
- Суммы экономии на процентах при получении заемных средств

23. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, оплачивает физическому лицу стоимость путевки на санаторно-курортное лечение. В данном случае доход физического лица:

- Не подлежит налогообложению
- облагается по ставке 35%
- облагается по ставке 13%
- облагается по ставке 13% за исключением 4000 руб

24. В случае получения физическим лицом - нерезидентом доходов от реализации имущества, находящего в его собственности, налогообложение осуществляется:

- по ставке 13% по декларации
- по ставке 13% у источника выплаты
- по ставке 30% по декларации
- по ставке 30% у источника выплаты

25. Физическое лицо, гражданин Франции приехало в Россию 15 февраля текущего года для участия в реализации научного проекта в научно-исследовательском институте. Ему определен оклад в размере 150000 руб. в месяц. Срок пребывания в России до 30 июля. Данное лицо:

- не является налоговым резидентом России, т.к. является гражданином иного государства;
- не является налоговым резидентом, т.к. срок его пребывания менее 183 дней;
- является налоговым резидентом, т.к. его годовой доход превышает 1 млн. руб.

26. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц является:

- доход физического лица за календарный год
- валовой доход физического лица за календарный год
- совокупный доход физического лица за календарный год
- облагаемый доход физического лица за календарный год

Тема 4

Вариант 1.

1. Вычет по НДФЛ на содержание детей предоставляется:

- До месяца, в котором налоговая база по НДФЛ накопительным итогом превысит 40 тыс. руб
- До месяца, в котором накопленный доход физического лица, подлежащий налогообложению, превысит 280 тыс. руб
- До месяца, в котором налоговая база по НДФЛ накопительным итогом превысит 120 тыс. руб

2. При превышении суммы имущественных налоговых вычетов в связи с приобретением жилья, на которые налогоплательщик имел право в данном налоговом периоде над суммой доходов за этот же налоговый период:

- остаток может быть перенесен на 10 последующих налоговых периодов
- остаток на следующий налоговый период не переносится
- остаток может быть перенесен на следующие налоговые периоды до полного его использования

3. Имеют ли право на получение социального налогового вычета родители, если ребенок обучается в платной воскресной школе для подготовки к общеобразовательной школе?

- Нет
- Да, если заключен договор и если школа имеет лицензию Минобразования

-Да, если школа имеет лицензию Минобразования и заключен договор, в котором имеется прямое указание на дневную форму обучения

-Безусловно, да

4. Имущественный вычет предоставляется при приобретении физическим лицом резидентом РФ на территории России:

-жилого дома, квартиры, незавершенного строительства коттеджа, дачи, земельного участка или доли (долей) в них

-жилого дома, квартиры, комнаты, садового домика или доли (долей) в них

-жилого дома, квартиры, комнаты, земельного участка под индивидуальное жилищное строительство или доли (долей) в них

5. Имущественный вычет по НДФЛ предоставляется в размере не выше 1 миллион рублей при продаже физическим лицом:

-жилого дома, квартиры, комнаты, дачи, садового домика, земельного участка и доли в них, находящихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет

-жилого дома, квартиры, комнаты, гаража, находящихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет

-квартиры, комнаты, незавершенного строительства жилого дома, находящихся в собственности налогоплательщика менее 3-х лет

6. Физическое лицо приобрело земельный участок в сентябре прошлого года за 300 000 руб., а в апреле текущего года продало его за 350 000 руб. Документы по приобретению земли не сохранились. Физическое лицо имеет право на имущественный вычет по данной сделке по продаже участка в размере:

-300 000 руб.

-50 000 руб.

-350 000 руб.

-1 000 000 руб.

Задача 1. Семья из трех человек: мать, отец, ребенок ? 10 лет.

Мать работает в бюджетной организации: ежемесячный доход: 30000 руб. Отец работает в коммерческой фирме, ежемесячный доход 65000 руб.. В текущем году муж оплатил обучение ребенка в школе английского языка 65000 руб.. Жена оплатила лечение в платной клинике ? 70000 руб. Купили дачу и землю ? 500000 руб. Рассчитать возможность использования налоговых вычетов по НДФЛ в данной семье.

Задача 2. Муравьев И.И. в 2016 году за налоговый период получил доход в размере 500000 руб. за выполнение трудовых обязанностей, получил в наследство денежные средства в сумме 350000 руб., Получил дивиденды в сумме 1000000 руб. В течение года он подарил частному лицу, в котором учится его дочь, 50000 руб. для закупки парт и учебников, а также Казанскому медицинскому университету, в котором обучается сын, 10 компьютеров по 30 тысяч рублей каждый. Определить какие налоговые обязательства по НДФЛ существуют у данного лица, рассчитать их, определить порядок исполнения налоговых обязательств, обосновать решение.

Тема 6

1. Для индивидуальных предпринимателей стандартные налоговые вычеты предоставляются на основании:

-Среднемесячного дохода, подлежащего налогообложению

-Фактического дохода

-Фактического дохода, подлежащего налогообложению

-Среднемесячного дохода

2. Авансовые платежи с дохода, полученного за налоговый период, уплачиваются предпринимателем согласно НК РФ в следующие сроки:

-15 июля, 15 октября и 15 ноября текущего года

-15 июля, 15 октября текущего года и 15 января года, следующего за отчетным

-15 октября, 15 ноября текущего года и 15 июля года, следующего за отчетным

-15 июля, 15 октября текущего года, 15 января и 15 июля года, следующего за отчетным

3. Сумма предполагаемого дохода предпринимателя без образования юридического лица

-определяется налогоплательщиком самостоятельно и указывается в специальной форме декларации о предполагаемых доходах

-определяется налогоплательщиком самостоятельно и указывается в декларации о доходах физического лица в случае появления новых источников дохода

-определяется налогоплательщиком самостоятельно и указывается в декларации о доходах физического лица как в случае появления новых источников дохода, так и при подаче декларации за налоговый период

4. Общая сумма НДФЛ, подлежащая уплате предпринимателем без образования юридического лица в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком

-с учетом сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет

-с учетом сумм авансовых платежей по налогу, начисленных за налоговый период

-без учета сумм авансовых платежей

5. Уплата единого налога на вмененный доход предусматривает освобождение организаций от обязанности по уплате:

-акцизов

-государственной пошлины

-налога на прибыль

-взносов на обязательное пенсионное страхование

6. Переход на уплату единого налога на вмененный доход НЕ освобождает индивидуального предпринимателя от уплаты

- НДФЛ

- налога на имущество

- транспортного налога

7. Уплата ЕСХН НЕ освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты НДС в следующих случаях:

-при ввозе товаров на таможенную территорию

-при реализации товаров внутри страны

-при передаче товаров для собственных нужд

8. Налоговым периодом по ЕСХН признается:

-календарный квартал

-календарный месяц

-календарный год

9. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере:

-6%

-15%

-20%

-10%

10. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения могут быть:

-доходы

-доходы, уменьшенные на величину расходов

-доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов по выбору налогоплательщика

-совокупный доход

-валовая прибыль

11. Налоговые льготы при упрощенной системе налогообложения:

-не установлены

-установлены для отдельных категорий налогоплательщиков

-установлены для отдельных видов доходов

-установлены для отдельных видов расходов

12. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 100 000 руб., а также понес расходы 54 000 руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование - 4 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы составит:

-3000 руб

-6000 руб

-6400 руб

-1000 руб

-15000 руб

13. Сельскохозяйственный производитель, уплачивающий ЕСХН, получил за год доходы в размере 350 тыс. руб. и произвел расходы, учитываемые для целей налогообложения в размере 250 тыс. руб. Кроме того, перечислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 3,5 тыс. руб. Сумма ЕСХН по итогам года составит:

-2500руб

-3500 руб

-2100 руб

-6000 руб

14. Физическое лицо Сидоров, являющееся также ИП, находящийся на УСН, является одним из учредителей организации ?Игрек?, находящейся так же на УСН. Какой налог организация ?Игрек? должна удержать с Сидорова как налоговый агент при распределении чистой прибыли между участниками?

-Никакой, т.к. ИП находится на УСН

- НДФЛ

-Налог по УСН

-Налог на прибыль

Зачет

Вопросы к зачету:

Вопросы к зачету:

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 системе.
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. Инвестиционные налоговые вычеты. Порядок применения инвестиционных налоговых вычетов.
40. Налоговые агенты по налогу на доходы физических лиц. Обязанности налогового агента по НДФЛ.
41. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по трудовым договорам на постоянной основе, по совместительству, по договорам гражданско-правового характера, по авторским договорам.

- 42.Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами при смене в течение одного года места работы.
- 43.Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом.
- 44.Ведение налогового учета налоговыми агентами при исчислении НДФЛ. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы.
- 45.Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
46. Порядок уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц.
47. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования.
- 48.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
- 49.Определение налоговой базы по НДФЛ по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
- 50.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.
- 51.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по операциям купли-продажи ценных бумаг.
- 52.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.
- 53.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам от участия в инвестиционном товариществе.
- 54.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов.
- 55.Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах.
- 56.Особенности определения доходов по налогу на доходы физических лиц отдельных категорий иностранных граждан. Порядок применения ставок НДФЛ иностранными физическими лицами.
- 57.Порядок избежания двойного налогообложения иностранными гражданами и российскими гражданами на территории России.
58. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, порядок ее формирования и условия предоставления.
59. Характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.
60. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога.
61. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями.
62. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
63. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам.
64. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.
65. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.
66. Государственная пошлина, порядок и сроки уплаты пошлины.
67. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы.
68. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий.
69. Порядок возврата государственной пошлины.
70. Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей.
71. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства.
72. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов.
73. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов.
74. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
- 75.Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.
- 76.Порядок применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
77. Порядок применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
78. Порядок применения единого налога на вмененный доход индивидуальными предпринимателями.
79. Ответственность индивидуальных предпринимателей за нарушение налогового законодательства.
80. Страховые взносы, порядок их исчисления и уплаты.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 7			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	5
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	7
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	8
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	4	10
Презентация	Обучающиеся выполняют презентацию с применением необходимых программных средств, решая в презентации поставленные преподавателем задачи. Обучающийся выступает с презентацией на занятии или сдаёт её в электронном виде преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме презентации, логичность, информативность, способы представления информации, решение поставленных задач.	5	5
Лабораторные работы	В аудитории, оснащённой соответствующим оборудованием, обучающиеся проводят учебные эксперименты и тренируются в применении практико-ориентированных технологий. Оцениваются знание материала и умение применять его на практике, умения и навыки по работе с оборудованием в соответствующей предметной области.	6	7
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	7	8
Зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. (- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>)
 - 2.Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 'Налоги и налогообложение' Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-01572-9- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881287>
 3. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 238 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-005171-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=260676>
 4. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5, 500 экз.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=396469>
 5. 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. - 128 с.: 60x88 1/16. (о) ISBN 978-5-9776-0298-3, 500 экз.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=437517>
- Налогообложение имущества и доходов физических лиц / Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Оканова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 431 с.: ISBN 978-5-238-01711-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881264>

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая , с изменениями и дополнениями, 2018 г.(режим доступа: <http://www.consultant.ru>)
2. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/19592 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>
4. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. (режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=396469#>)
5. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
6. Налоговое право [Электронный ресурс] : Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев - М. : Альпина Паблицер, 2016. (Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785961448917.html>)
7. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. - М. : Финансы и статистика, 2010. (Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034376.html>)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

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>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Лекционный курс проводится в виде презентаций, он позволит студентам получить основную информацию по данной дисциплине. Рекомендуется внимательно изучать лекционный материал к семинарским и практическим занятиям, поскольку там обязательно есть ссылки на правовую и нормативную базу, приведены примеры расчета налоговых обязательств, определены особенности исчисления налогов.</p> <p>Студент до начала изучения дисциплины имеет доступ к учебно-методическому комплексу, что позволит ему учесть объем работы по курсу.</p> <p>Постоянная работа студента на этапе проведения лекционных занятий позволит значительно сэкономить время на подготовку к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работой. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ.</p>
практические занятия	<p>Практические занятия могут проводиться в форме устного опроса, решения практических заданий в виде задач и ситуаций (см. рекомендации для проведения устного опроса, для выполнения письменной работы, презентаций).</p> <p>Рекомендации по планированию времени студента при изучении дисциплины.</p> <p>В учебно-методическом комплексе дисциплины подробно обозначены все виды работ.</p> <p>Преподаватель определяет формы и виды работ на первом практическом занятии, регламентирует порядок их проведения</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа является важнейшим этапом изучения дисциплины, позволяет проявить творческий подход студента к освоению различных аспектов налогообложения физических лиц. Задания для выполнения самостоятельной работы распределяются преподавателем до занятия. Студент должен к занятию подготовить вопросы для самостоятельной работы. В методическом пособии даются рекомендации по оформлению выполненного задания. Студент должен помнить, что подготовленные материалы по самостоятельной работе проверяются преподавателем, а оценка влияет на расчет текущего рейтинга. Самостоятельная работа студента включает в себя подготовку к устному опросу, подготовку письменного домашнего задания, письменной работы (решение задач и ситуаций), презентаций по избранной тематике, а также подготовку к контрольной работе и зачету.</p> <p>Самостоятельная работа предполагает работу с научными изданиями, статистическим материалом, налоговым законодательством, арбитражной практикой, с налоговой отчетностью.</p> <p>Преподаватель может распределить конкретные задания в рамках каждой темы и в разрезе студентов. Преподаватель может формировать творческие группы для подготовки заданий и выступлений на занятиях.</p> <p>Преподаватель может определить обязательное условие оформления письменных отчетов. Результаты самостоятельной работы оцениваются преподавателем и учитываются при сдаче зачета.</p>
устный опрос	<p>В программе дисциплины и в Методической разработке для проведения семинарских и практических занятий представлены вопросы для устного опроса. К каждому семинарскому и практическому занятию студент должен быть подготовлен к ответу на вопросы для обсуждения, к устному опросу. Проверить свои знания можно используя контрольные вопросы по каждой теме. Студент должен иметь в виду, что преподаватель имеет право провести блиц-опросы по каждой теме. Вопросы для устного опроса и контрольные вопросы могут быть использованы для проведения блиц-опросов и контрольных работ. Результат блиц-опросов и контрольных работ учитываются при расчете текущего рейтинга.</p>
письменная работа	<p>Письменная работа предполагает решение практических задач и практических ситуаций. Письменная работа может осуществляться на самом занятии, либо могут быть заданы для самостоятельного решения. В последнем случае на практическом занятии решения обсуждаются, проверяются, делаются итоговые выводы. Это делается для того, чтобы все практические задания и ситуации были знакомы студентам. Задания для письменной работы могут распределяться между студентами (творческими группами студентов). Все решения заданий должны быть оформлены в виде отчета.</p>
письменное домашнее задание	<p>Письменное домашнее задание предполагает подготовку отчета (обзора, научной дискуссии, сопоставлений, схем, алгоритмов) по каждой теме дисциплины. Студент может выбрать задания по своим интересам, а преподаватель может распределить задания по студентам. По решению преподавателя выполнение письменного домашнего задания определено по каждой теме для каждого студента, а возможно распределение письменного домашнего задания по темам.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
контрольная работа	<p>Контрольные работы могут быть проведены в виде открытых вопросов, практических заданий и тестов.</p> <p>Примерные варианты контрольных работ по дисциплине представлены в данной программе. Контрольная работа может быть проведена в рамках одной или нескольких тем.</p> <p>Для подготовки к контрольной работе студенты могут использовать всю информацию, представленную в программе и методическом пособии.</p> <p>Основная цель тестовых заданий - проверка знаний студентов. Тестовые задания могут быть использованы студентом при подготовке к занятиям по темам дисциплины. Работа с тестами должна быть основана на изучении нормативно-правовой базы. По каждому вопросу студенту рекомендуется делать ссылку на статьи и пункты Налогового кодекса РФ.</p> <p>Преподаватель может использовать тесты для проведения контрольных работ и зачета.</p>
презентация	<p>Если методическим пособием предусмотрено подготовка презентации и выступление, студенты могут быть объединены в творческие группы по 2-4 человека. Презентация готовится по предлагаемым темам. При совместной презентации каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). У студентов есть возможность совмещения темы презентации с темами курсовых или дипломных работ.</p>
лабораторные работы	<p>Лабораторные работы предполагают решение практических задач и практических ситуаций. По окончании лабораторной работы оформляются налоговые карточки, регистры налогового учета, налоговые декларации. Лабораторная работа может осуществляться на самом занятии, либо во внеаудиторное время. В последнем случае на практическом занятии обсуждаются и проверяются результаты лабораторной работы, делаются итоговые выводы. Это делается для того, чтобы все студенты формировали практические навыки, а ситуации были знакомы студентам. Задания для выполнения лабораторной работы могут распределяться между студентами (творческими группами студентов). Все решения заданий должны быть оформлены в виде отчета.</p>
тестирование	<p>Основная цель тестовых заданий - проверка знаний студентов. Тестовые задания могут быть использованы студентом при подготовке к занятиям по темам дисциплины. Работа с тестами должна быть основана на изучении нормативно-правовой базы. По каждому вопросу студенту рекомендуется делать ссылку на статьи и пункты Налогового кодекса РФ.</p>
зачет	<p>Зачет может проводиться в традиционной форме в виде устного опроса, или письменного ответа. Примерные вопросы для зачета приводятся в программе дисциплины. Преподаватель может использовать как тестовую форму зачета, так и в виде практических ситуаций. Примерные тесты и практические ситуации приведены в программе дисциплины. Преподаватель определяет форму проведения зачета и извещает об этом студентов. При сдаче зачета учитываются рейтинговые баллы, заработанные студентом в течение всего курса.</p>

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

Освоение дисциплины "Налогообложение физических лиц" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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 обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

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.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 "Экономическая безопасность" и специализации "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".