

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Институт управления и государственной службы  
Кафедра таможенного дела



УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ИУиГС  
Р.Г. Харьковский

«05» 05 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль – Налоги и финансовый консалтинг

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение физических лиц» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и финансовый консалтинг» – 52 с.

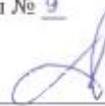
Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение физических лиц» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. эконом. н., профессор Чернякова Т.М.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «22» 03 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой  
таможенного дела



А.Е. Пожидаев

Переутверждена: «  » \_\_\_\_\_ 20   г., протокол № \_\_\_\_\_

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: «  » \_\_\_\_\_ 20   года, протокол № \_\_\_\_\_

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «12» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической  
комиссии института



А.А. Резник

## Структура и содержание дисциплины

### 1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование совокупности знаний, позволяющих понимать сущность и закономерности налогообложения физических лиц, а также практических навыков по начислению и уплате налогов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Задачи:

- знакомство с понятийным аппаратом в области налогообложения физических лиц;
- изучение состава плательщиков федеральных, региональных и местных налогов РФ и элементы налогообложения;
- понимание особенностей расчета и планирования различных налогов и сборов, взимаемых с физических лиц;
- формирование навыков самостоятельного анализа и оценки взаимодействия элементов налоговой системы
- выявление проблем экономического характера при анализе налоговых ситуаций и способов их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности;
- осуществление поиска информации, связанной с налогообложением физических лиц;
- выявление расчетов налогов и заполнение форм налоговой отчетности, используемой в Российской Федерации.

### 2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знания** понятий и сущности системы налогообложения физических лиц, принципов, методов и элементов налогообложения, налоговое законодательство в сфере деятельности физических лиц; нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения физических лиц; **умения** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика; формировать налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; **навыки** формировать и анализировать налоговую отчетность, использовать практику применения налогового законодательства; применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения физических лиц.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: Микроэкономика. Бюджетная система Российской Федерации. Теория и история налогообложения Налоговая система и налогообложение. Аудит. Основы налогового администрирования. Правовое

регулирование налоговых отношений. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности и служит основой для освоения дисциплин: Налоги и сборы с организаций. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Налогообложение организаций финансового сектора экономики. Практикум по исчислению налогов и сборов. Налоговый учет и отчетность. Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий.

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1. Формирует или анализирует налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.	ПК-1.1. Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать: понятия и сущность системы налогообложения физических лиц, принципы, методы и элементы налогообложения, налоговое законодательство в сфере деятельности физических лиц;
		уметь: применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;
		владеть: навыками формировать и анализировать налоговую отчетность, использовать практику применения налогового законодательства.
	ПК-1.3. Применяет на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	знать: нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения физических лиц;
	уметь: формировать налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации	

		Федерации;
		владеть: навыками применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения физических лиц.

## 4. Структура и содержание дисциплины

### 4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
<b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>	<b>144</b> (4 зач. ед)	<b>144</b> (4 зач. ед)	<b>144</b> (4 зач. ед)
<b>Обязательная контактная работа (всего)</b>	<b>72</b>		
<b>в том числе:</b>			
Лекции	36		
Семинарские занятия	-		-
Практические занятия	36		
Лабораторные работы	-		-
Курсовая работа (курсовой проект)	+		-
Другие формы и методы организации образовательного процесса ( <i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i> )	-		-
<b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>	<b>72</b>		
Форма аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

### 4.2. Содержание разделов дисциплины

**Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.** Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Современное понятие налогов. Характерные черты налогов как вида финансового платежа. Налоги как экономическая категория. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Элементы и функции налога. Классификация налогов. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

**Тема 2.** Характеристика элементов налогообложения. Основные элементы налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Источник и масштаб налога, единица налогообложения. Налоговая база и методы ее формирования. Налоговая ставка и методы налогообложения. Налоговые льготы. Порядок уплаты налогов. Налоговая декларация.

**Тема 3. Состав и социально-экономическое значение налогов**

**и сборов с физических лиц.** Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XX века. Налоги с граждан в частных теориях налогов. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века.

**Тема 4. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.** Категории плательщиков налога на доходы физических лиц. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами. Физические лица – нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ. Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. Алгоритм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц. Условия возникновения двойного налогообложения при исчислении НДФЛ. Международные и национальные условия его избежания. Налоговое администрирование НДФЛ.

**Тема 5. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.** Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов и нерезидентов Российской Федерации. Налоговая база и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов. Доходы, подлежащие налогообложению, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы, не являющиеся доходами, полученными от источников в Российской Федерации. Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения и частично освобождаемые от налогообложения. Виды доходов, полученных в денежной форме. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы.

**Тема 6. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.** Экономический смысл и состав налоговых вычетов. Доходы, уменьшаемые и не уменьшаемые на налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения налогоплательщиками. Виды социальных налоговых вычетов, порядок получения социальных налоговых вычетов. Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества и при приобретении или строительстве жилья, порядок их применения налогоплательщиками. Виды профессиональных вычетов, их размеры и порядок предоставления.

**Тема 7. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.** 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.

**Тема 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.** 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.

**Тема 9. Налоговая декларация о доходах физических лиц.** Обязанность и права физических лиц по предоставлению налоговые декларации по НДФЛ. Форма, содержание и правила заполнения деклараций по НДФЛ. Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при продаже имущества и 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 10. Налогообложение имущества физических лиц.** Краткая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.

Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

**Тема 11. Физические лица - плательщики государственной пошлины.** Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий. Порядок возврата государственной пошлины.

**Тема 12. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.** Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

### 4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	2		
2.	Характеристика элементов налогообложения.	2		
3.	Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.	2		
4.	Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.	2		
5.	Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	2		
6.	Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок	4		

	применения.			
7.	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.	4		
8.	Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	4		
9.	Налоговая декларация о доходах физических лиц.	4		
10.	Налогообложение имущества физических лиц.	4		
11.	Физические лица - плательщики государственной пошлины.	2		
12.	Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.	4		
<b>Итого:</b>		<b>36</b>		

#### 4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	2		
2.	Характеристика элементов налогообложения.	2		
3.	Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.	2		
4.	Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.	2		
5.	Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	2		
6.	Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.	4		
7.	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.	4		
8.	Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	4		
9.	Налоговая декларация о доходах физических лиц.	4		
10.	Налогообложение имущества физических лиц.	4		
11.	Физические лица - плательщики государственной пошлины.	2		
12.	Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.	4		
<b>Итого:</b>		<b>36</b>		

#### 4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная	Очно-	Заочная

			форма	заочная форма	форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера, )	6		
2.	Характеристика элементов налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
3.	Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	6		
4.	Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	6		
5.	Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
6.	Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера, )	6		
7.	Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера, )	6		
8.	Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера, )	6		
9.	Налоговая декларация о доходах физических лиц.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера, )	6		
10.	Налогообложение имущества физических лиц.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	6		
11.	Физические лица - плательщики государственной пошлины.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера, )	6		
12.	Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера, )	6		
<b>Итого:</b>			<b>72</b>		

#### **4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Налогообложение физических лиц» не предполагаются учебным планом.**

### **5. Образовательные технологии**

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

### **6. Формы контроля освоения дисциплины**

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- задания проблемного характера;
- тест;
- кейс;
- таблицы;
- контрольная работа.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена с оценкой (включает в себя ответы на теоретические вопросы и выполнение практического задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская	

	незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

### а) основная литература:

1. Альбеков Адам Умарович. Налоговая система : Учебник [Электронный ресурс] : РИОР , 2017 - 583 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=652974>

2. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>.

3. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук. \_\_\_\_\_ - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>.

4. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 320с.

5. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

6. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение ( специальные и налоговые режимы) [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, О.А. Соломина. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. - 100 с. Режим

доступа : <http://window/edu/ru/resource/492/76492>.

7. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.

8. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное-методическое пособие// А.И. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - 122 с.- Режим доступа: <http://window/edu/ru/resource/861/77861>.

9. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

10. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. -М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

11. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. -М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

12. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. - М.: ЮРАЙТ; ИД Юрайт, 2012. - 310с.

13. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>.

#### **б) дополнительная литература:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. - Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

3. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. -(Высшее образование). - 175 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>.

4. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., А.В. Толкушкин - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : текст с изм. и доп. на 1 июня 2012 г. - М.:Эсмо, 2012.- 1008с.

6. Налоговый портал [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.dvip.ru/>

7. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по програ

8. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 2-е изд. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 87 с. (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>.

### **в) методические рекомендации:**

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Государственное и региональное управление») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля», 2022. – 59 с.

### **г) интернет-ресурсы:**

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Кодексы и законы - правовая навигационная система - <https://www.zakonrf.info/>

#### **Электронные библиотечные системы и ресурсы**

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

#### **Информационный ресурс библиотеки образовательной организации**

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

### **8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**

Освоение дисциплины «Налогообложение физических лиц» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

<b>Функциональное назначение</b>	<b>Бесплатное программное обеспечение</b>	<b>Ссылки</b>


## 9. Оценочные средства по дисциплине

### Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Налогообложение физических лиц»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п / п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр)
1	ПК - 1	Формирует или анализирует налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.	ПК.- 1.1	Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения..	5
				Тема 2. Характеристика элементов налогообложения.	5
				Тема 3. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.	5

				<p>Тема 4. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.</p> <p>Тема 5. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.</p> <p>Тема 6. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.</p> <p>Тема 7. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.</p> <p>Тема 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.</p>	5
			ПК- 1.3	Тема 9. Налоговая декларация о доходах физических лиц.	5
				Тема 10. Налогообложение имущества физических лиц.	5
				Тема 11. Физические лица - плательщики государственной пошлины.	5
				Тема 12. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся	5

				предпринимательской деятельностью.	
--	--	--	--	------------------------------------	--

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-1	ПК-1.1	<p><b>Знать:</b> понятия и сущность системы налогообложения физических лиц, принципы, методы и элементы налогообложения, налоговое законодательство в сфере деятельности физических лиц;</p> <p><b>Уметь:</b> применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;</p> <p><b>Владеть:</b> формировать и анализировать налоговую отчетность, использовать практику применения</p>	<p>Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.</p> <p>Тема 2. Характеристика элементов налогообложения.</p> <p>Тема 3. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.</p> <p>Тема 4. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.</p> <p>Тема 5. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её</p>	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, экзамен.

			<p>налогового законодательства.</p>	<p>исчисления.</p> <p>Тема 6. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.</p> <p>Тема 7. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.</p> <p>Тема 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.</p>	
		ПК-1.3	<p><b>Знать:</b> нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения физических лиц; <b>Уметь:</b> формировать налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; <b>Владеть:</b> навыками применять на</p>	<p>Тема 9. Налоговая декларация о доходах физических лиц.</p> <p>Тема 10. Налогообложение имущества физических лиц.</p> <p>Тема 11. Физические лица - плательщики государственной пошлины.</p> <p>Тема 12. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.</p>	<p>тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, экзамен.</p>

			практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения физических лиц.		
--	--	--	--	--	--

## **Оценочные средства по дисциплине «Налогообложение физических лиц»**

### **Вопросы для обсуждения на практических и семинарских занятиях**

**Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.
2. Современное понятие налогов.
3. Характерные черты налогов как вида финансового платежа.
4. Налоги как экономическая категория.
5. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие.
6. Элементы и функции налога.
7. Классификация налогов.
8. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

**Тема 2. Характеристика элементов налогообложения.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Основные элементы налога.
2. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
3. Предмет и объект налогообложения.
4. Источник и масштаб налога, единица налогообложения.
5. Налоговая база и методы ее формирования.
6. Налоговая ставка и методы налогообложения.
7. Налоговые льготы.
8. Порядок уплаты налогов.
9. Налоговая декларация.

**Тема 3. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.**

**Вопросы для обсуждения:**

1. Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XX века.
2. Налоги с граждан в частных теориях налогов.
3. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века.
4. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века.

**Тема 4. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц**

**налогоплательщиками – физическими лицами.**

**Вопросы для обсуждения:**

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.
9. Международные и национальные условия его избежания.
10. Налоговое администрирование НДФЛ.

**Тема 5. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.**

**Вопросы для обсуждения:**

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

**Тема 6. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.**

**Вопросы для обсуждения:**

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

**Тема 7. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.**

### **Вопросы для обсуждения:**

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

### **Тема 8. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Определение налоговой базы по договорам страхования.
2. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
3. Определение налоговой базы по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
4. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации.
5. Определение налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг.
6. Определение налоговой базы по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.
7. Определение налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги.
8. Определение налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе.
9. Определение налоговой базы по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.
10. Определение налоговой базы по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов.
11. Определение налоговой базы по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах.

### **Тема 9. Налоговая декларация о доходах физических лиц.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Обязанность и права физических лиц по предоставлению налоговые декларации по НДФЛ.
2. Форма, содержание и правила заполнения деклараций по НДФЛ.
3. Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при продаже имущества и при покупке жилья.
4. Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими социальный вычет.
5. Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения.
6. Порядок доплаты и возврата НДФЛ по итогам налогового периода.
7. Особенности представления декларации в связи с изменением обстоятельств.
8. Особенности декларирования доходов граждан РФ и иностранных

физических лиц, не имеющих статуса резидента в РФ.

9. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДФЛ по декларации.

### **Тема 10. Налогообложение имущества физических лиц.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

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

2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога.

3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями.

4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам.

6. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

7. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами.

8. Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

### **Тема 11. Физические лица - плательщики государственной пошлины.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

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 12. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

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.

### **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)

4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

## **Примеры практических заданий**

### **Кейсы**

#### **Практическое занятие 1**

##### **Задания к занятию**

1. Назовите причины возникновения и развития налогов.
2. Может ли современное общество отказаться от налогов и формировать бюджет за счет других видов доходов?
3. Перечислите характерные черты налогов, отличающие их от других видов финансовых платежей и охарактеризуйте их.
4. Раскройте экономическую сущность налогообложения.
5. В чем заключаются экономические интересы участников налоговых отношений и почему возникает противоречие этих интересов.
6. Какие элементы налога вы знаете.
7. Какие основные функции присущи налогам.

Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов. Обоснуйте свою позицию.

##### **.Выполнить налоговый диктант**

1. Налоги являются...
2. Под налоговой ставкой понимается...
3. Обязательным участником экономических отношений, относящихся к налогам, являются...
4. К федеральным относятся налоги...
5. Под налоговой системой понимается...
6. Что из перечисленного относится к функциям налогов...
7. К региональным относятся налоги...
8. Налоговая система РФ является...
9. Налогоплательщиком признается...
10. К местным относятся налоги...
11. Прямыми являются налоги, которые...

#### **Практическое занятие 2**

### Выполнить задания

**Задание 1.** В малой группе соотнесите понятия с определениями. Сопоставить элементы:

1)

1. Субъект налога	a. измерения налоговой базы.
2. Объект налогообложения	b. это юридические и/или физические лица, на которые законодательством (НК РФ) возложена обязанность уплачивать налог (сбор).
3. Налоговая база	c. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
4. Единица обложения	d. предмет, действие, стоимостная или натуральная величина, на которые направлено действие налога.

2)

1. Фискальная функция	a) представляет собой систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического развития
2. Регулирующая функция	b) состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т. е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе.
3. Экономическая функция	c) состоит в формировании денежных доходов государства. Деньги нужны ему на содержание государственного аппарата, армии, развитие науки и техники, поддержку детей, пожилых и больных людей.
4. Распределительная функция	d) Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - научно-технических, экономических и др.

### Вставить пропущенные слова:

1. Для того чтобы ... имело возможность финансировать производство общественных благ, потребность в которых может осознаваться далеко не всеми гражданами, уплата ... должна осуществляться в принудительном порядке.

2. Целевой характер проявляется в обеспечении потребностей ... и муниципальных образований в денежных ресурсах, направляемых на ... мероприятий, предусмотренных бюджетами различных уровней.

3. Субъекты рыночной экономики в процессе своей хозяйственной деятельности создают продукт, доход, который в масштабе национальной экономики формирует ...

4. Налогообложение представляет собой предмет, действие, стоимостную или натуральную величину, на которые направлено действие налога.

5. Функции налогов - это такие их свойства, которые позволяют использовать налоги в качестве инструментов формирования ... государства.

6. Фискальная функция состоит в ... денежных доходов государства.

### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.
4	кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением подготовленная устная презентации выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного

	из альтернативных решений.
3	кейс–задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
2	кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

## Практические задания

### Тема 6. Налог на доходы физических лиц

#### Задача 6.1.

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

#### Задача 6.2.

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

#### Задача 6.3.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс.

руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

**Задача 6.4.**

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 90 тыс. руб. (по 15 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 23 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога.

**Задача 6.5.**

Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянное место жительства в Российской Федерации, получил за 3 месяца 2012г. в США доход в размере 3 тыс. долл. и уплатил подоходный налог согласно американскому законодательству по ставке 10%. В 2012 г. за 9 месяцев им был получен доход в России в сумме 180 тыс. руб. (по 20 тыс. руб. ежемесячно), с которого был удержан налог на доходы физических лиц согласно российскому законодательству. Условный курс доллара равен 30 руб. Определить общую сумму налога на доходы физических лиц и облагаемый доход гражданина Российской Федерации за 2012 г.

**Задача 6.6.**

Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

**Задача 6.7.**

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2012 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2012 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей.

**Задача 6.8.**

Предприниматель без образования юридического лица имеет доход от предпринимательской деятельности по итогам 2012 г. в сумме 490 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 340 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц, рассчитать авансовые платежи, если в предварительной декларации указан доход 100 тыс. руб.

**Задача 6.9.**

Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за 2012 год:

- заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.;
- материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.;
- заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.;
- алименты на ребенка – 60 тыс. руб.;
- пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за 2012 год. Каков порядок исчисления налога.

**Задача 6.10.**

1. Иванова И.И. имеет троих детей — девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 год. Старшая дочь учится на 3-м курсе дневного отделения КГАУ.

2. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь - 13 500 руб.; за февраль - 17 200 руб.; за март - 15 400 руб.;

за апрель - 12 400 руб.;

за май - 13 400 руб.;

за июнь - 14 600 руб.

3. Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 600 руб.

4. По договору подряда в другой организации начислена заработная плата:

за февраль - 32 000 руб.;

за март - 32 000 руб.;

за апрель - 32 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

#### **Задача 6.11.**

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

за январь - 26 200 руб.;

за февраль - 27 800 руб.;

за март - 26 500 руб.;

за апрель - 27 600 руб.;

за май - 28 500 руб.;

за июнь - 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае - 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов - 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года - 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

#### **Задача 6.12.**

1. В январе сотрудник частного охранного предприятия, имеющий двоих детей в возрасте 11-ти и 24-х лет, старший ребенок – учащийся государственного ВУЗа на очном отделении.

2. Начисленная заработная плата по основному месту работы в истекший период составила:

за январь - 32 600 руб.;

за февраль - 32 900 руб.;

за март - 33 800 руб.;

за апрель - 33 700 руб.

за май - 33 500 руб.;

за июнь - 33 800 руб.

3. В июне получен доход от реализации двух автомобилей, находящихся в его собственности более трех лет - 522 000 руб.

4. По трудовому соглашению на другом предприятии начислено:

за январь - 15 000 руб.;

за март - 10 600 руб.;

за июнь - 10 500 руб.

5. В марте внесена плата за обучение сына в ВУЗе – 35 000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

#### **Задача 6.13.**

1. Студентка 4-го курса дневного отделения КубГАУ от фирмы «Факел»

получает стипендию по 2350 руб. ежемесячно.

2. За работу во время производственной практики на фирме «Факел» ей начислена заработная плата:

за май - 7 200 руб.;

за июнь - 7 350 руб.;

за июль - 7 300 руб.;

за август - 7 450 руб.; за сентябрь - 7100 руб.

3. В июне получен выигрыш по денежно-вещевой лотерее - телевизор стоимостью 14 700 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

#### **Задача 6.14.**

1. Гражданин Николаев Н.Н., подвергшийся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

2. По основному месту работы начислена заработная плата:

за январь - 23 900 руб.;

за февраль - 24 200 руб.;

за март - 23 000 руб.;

за апрель - 24 500 руб.;

за май - 24 600 руб.;

за июнь - 24 300 руб.

3. По договору подряда на другом предприятии начислена заработная плата:

за март - 13 400 руб.;

за апрель - 12 800 руб.

за май - 13 000 руб.;

4. Получен доход от продажи пакета акций Газпрома в сумме 200 700 руб. при их номинальной стоимости 180 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

#### **Задача 6.15.**

1. Физическому лицу, не имеющему постоянного места жительства на территории Российской Федерации, начислены на территории Российской Федерации следующие доходы:

за январь - 28 900 руб.;

за февраль - 27 200 руб.;

за март - 25 870 руб.;

за апрель - 26 570 руб.

2. В организации, где он получил доход, в мае приобрел товаров на сумму 13 200 руб. при их рыночной цене 18 200 руб.

3. Оплачено питание за счет организации - 900 руб. ежемесячно за 4 месяца.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

#### **Задача 6.16.**

Организация 5 апреля 2012 г. выдала физическому лицу рублевый займ в сумме 100 тыс. руб. на шесть месяцев. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2% годовых.

Проценты за пользование заемными средствами уплачены одновременно с возвратом займа 28 сентября 2012 г.

Следует рассчитать размер материальной выгоды и НДФЛ с суммы материальной выгоды.

#### **Задача 6.17.**

15 января 2012 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку автомобиля на год в размере 300 тыс. руб. под 3 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если

известно, что ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации в 2022 г. составляла до 13 сентября – 8%, с 14 сентября и до конца года – 8,25%;

2) сумму НДФЛ с материальной выгоды.

#### **Задача 6.18.**

Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 тыс. руб. в месяц, или 456 тыс. руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме 120 тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму НДФЛ за 2012 г. с доходов К. С. Богачева как физического лица, используя изменения в НК Российской Федерации, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Заполнить налоговую декларацию.

### **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству практические задачи**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задача решена и оформлена полностью (правильный результат расчета, даны все необходимые пояснения и таблицы)
4	Задача решена и оформлена на среднем уровне (правильный результат, оформление не соответствуют требованиям)
3	Задача решена на низком уровне (ошибка в расчетах, пояснения не точны, оформление не соответствуют требованиям)
2	Задача решена на неудовлетворительном уровне (выбран неверный алгоритм, пояснения отсутствуют)

### **Задание / ситуативная задача**

**Деловая (ролевая) игра**

#### **Практическое занятие 4**

### **ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ**

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **деловая игра**.

Цель: изучение методики и получение практических навыков использования специальных режимов налогообложения предприятий.

*Деловая игра* представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципов:

– имитационного моделирования ситуации, который предполагает разработку: имитационной модели производства; игровой модели профессиональной деятельности. Наличие этих двух моделей необходимо для создания предметного и социального контекстов будущего труда экономиста;

– проблемности содержания игры и ее развертывания, означающий, что в предметный материал игры закладываются учебные проблемы, выстроенные в виде системы игровых заданий, в которых содержится тот или иной тип противоречий, разрешаемых студентами в процессе игры, что приводит к выходу из проблемной ситуации;

– ролевого взаимодействия в совместной деятельности, который основывается на имитации производственных функций специалистов через их

ролевое взаимодействие. Игра предполагает общение, основанное на субъект-субъектных отношениях, при которых развиваются психические процессы, присущие мышлению специалистов.

По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме «представления совместно-индивидуального варианта реализации решения», предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов;
- решения обсуждаются, из них выбираются лучшие.

Преподаватель знакомит студентов с темой практического занятия, напоминает основные характеристики специальных режимов налогообложения, дает краткую характеристику предполагаемого производства (5 предприятий) – 10 минут.

Затем преподаватель делит группу на 5 подгрупп, с помощью лотереи дает студентам выбрать специальный режим налогообложения – 5 минут.

Студенты должны составить налоговую карту для своего предприятия – 30 минут. После того как все группы подготовили материал происходит обсуждение документа, проверяется в полном ли объеме использована нормативная база для ее формирования – 45 минут.

Используемые режимы налогообложения:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

#### **В малой группе подготовьте доклады на темы:**

1. Упрощенная система налогообложения: особенности налогообложения.
2. Порядок взимания единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Назовите особенности применения единого сельскохозяйственного налога.
4. В чем суть системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
5. Порядок уплаты упрощенного налога в ЛНР.

#### **Выполнить задания (письменно). Налоговый диктант**

1. Переход на уплату ЕСХН является...
2. Переход на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму налогообложения является...
3. Перейти на уплату УСН могут налогоплательщики, если доход за 9 месяцев не превысил...
4. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуального предпринимателя заменяет для него уплату...
5. Применять патентную систему налогообложения...

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «задание / ситуативная задача»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на высоком

	<p>практическом уровне с применением соответствующего нормативно-правового акта (или актов); имеет внутреннее единство, материал изложен логически последовательно. Ситуация рассмотрена студентом (ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.</p>
4	<p>Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на хорошем практическом уровне, но имеет отдельные недостатки: сформулированные выводы требуют дополнительной аргументации; присутствуют несущественные противоречия; при этом работа имеет внутреннее единство; материал излагается логично и последовательно; задание в целом выполнено; работа в целом отвечает требованиям надлежащего оформления, но в ней присутствуют незначительные отступления. Ситуация рассмотрена студентом(ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.</p>
3	<p>Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на практическом уровне, который позволяет судить о наличии у студента знаний по проблеме, и имеет недостатки: выводы сформулированы неясно и не аргументированы, присутствуют существенные противоречия; нарушены единство, логика изложения материала, использован материал, частично или полностью утративший свое значение; работа выполнена с нарушением требований надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы</p>
2	<p>задание (решение ситуационной задачи) выполнено на невысоком практическом уровне, который позволяет судить об отсутствии у студента(ов) необходимых знаний по проблеме: выводы не сформулированы, отсутствуют аргументация, единство, логика изложения материала; использован материал без ссылки на источник, на основе которого было выполнено задание; тема задания не раскрыта; работа не соответствует требованиям надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны не аргументировано, не на все вопросы в задаче приведены ссылки на соответствующие законодательные/правовые нормы.</p>

**Интеллект-карта**  
**Практическое занятие**  
**Выполнить задания**

**ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ**

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

**Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении НДФЛ.**

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и со ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Студенты должны ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения всех практических ситуаций до занятия, а в аудитории студент выступает в группе.

Состав группы определяется преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу. Назначение заданий для группы также происходит в начале занятия. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы.

В процессе занятия происходит обсуждение избранных решений в самой группе, а затем варианты решений доводятся до всей аудитории. Если необходимо, то после занятия варианты решений распространяются внутри групп.

Промежуточная оценка работы на занятии осуществляется преподавателем в процессе выступлений и ответов на вопросы, учитывается степень участия каждого студента, его активность, умение доказывать принятые решения. Итоговая оценка учитывает также содержание письменного ответа. Работа оценивается по пятибалльной системе.

### **Практические ситуации для решения case-study**

1. Работнику организации в течение года ежемесячно выплачивается заработная плата в сумме 12000 руб. Работник не состоит в зарегистрированном браке, но платит алименты на содержание своих детей в возрасте 7 и 9 лет. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

2. Мать двоих детей до мая текущего года состояла в разводе. В мае она вступила в брак. Ее ежемесячная заработная плата составляет 5000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

3. Облагаемый доход физического лица от работы по трудовому договору (с учетом стандартных вычетов) составил за налоговый период 100000 руб., а доход, полученный им в виде дивидендов, составил 50000 руб. В августе данного налогового периода гражданин перечислил 40000 руб. общеобразовательной школе на нужды физического воспитания. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с налогоплательщика в течение года и сумму налога, подлежащего возврату.

4. Облагаемый по ставке 13% доход физического лица с учетом стандартных вычетов за налоговый период составил 20000 руб., а доход, облагаемый по ставке 9% - 50000 руб. Гражданин обучается на курсах английского языка. Сумма расходов на оплату обучения за налоговый период составила 22000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с физ. лица за налоговый период, и сумму налога, подлежащего возврату.

5. Гражданин в возрасте 22 лет обучается в ВУЗе на дневном отделении. Обучение оплачивают оба родителя. Доход матери студента за налоговый период составил с учетом стандартных вычетов 100000 руб., доход отца – 120000 руб. с учетом стандартных вычетов. Расходы матери на обучение сына составили 25000 руб., расходы отца – 20000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную у каждого из родителей и сумму налога, причитающуюся каждому к возврату.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «интеллектуальная карта»

Критерии	Показатели		
	0 баллов	1 балл	2 балла
<b>Центральный образ</b>	ЦО задан	ЦО изображен графически, в цвете	ЦО задаёт общую концепцию содержания, целостность восприятия
<b>Тематические группы</b>	ТГ фрагментарны	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы и отграничены посредством образов и графики
<b>Оформление</b>	Читаемость, аккуратность	Толщина линий и их выделение соответствуют уровням	Наличие ярких ассоциаций и их изображение (цветное. авторское)

<b>Защита</b>	Защита производится одним спикером и экспромтом	Текст защиты отработан. Но представлен лишь одним спикером	Текст защиты отработан и представлен каждым членом группы
<b>Работа в группе</b>	В группе работал один.	В группе работали не все. Наличие конфликтов.	В группе активно работали и представляли результаты все участники

## **Интерактивного обучение (самостоятельная работа)** **Практическое занятие 8**

### ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципа интерактивного обучения: «активность всех обучаемых», предполагающий построение занятий с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения.

По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

– при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов – решения обсуждаются, из них выбираются лучшие;

– при решении заданных практических задач, каждый из студентов отчитывается о проделанной работе индивидуально.

### **Тема 3. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц**

**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.
5. Система налогов и сборов с граждан, применяемая в СССР.
6. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XX века.
7. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период XX века.
8. Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XX века. 9. Налоги с граждан в частных теориях налогов.
10. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века.

11. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века.

12. Права уровней управления в установлении и введении налогов с физических лиц, особенности введения и установления федеральных, региональных и местных налогов.

13. Сравнительный анализ роли налогов с физических лиц в формировании бюджетов в России и зарубежных стран.

14. Налоговая политика России в области налогообложения физических лиц.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

#### **Задания для самостоятельной работы**

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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «самостоятельная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Самостоятельная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Самостоятельная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Самостоятельная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Самостоятельная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

## Адаптивное обучение

### Практическое занятие 9

#### ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **адаптивного обучения**.

Цель: изучение нормативной документации и получение практических навыков исчисления региональных налогов.

Заявленная цель практического занятия может быть достигнута путем выяснения уровня индивидуальной подготовки студентов, выдачи индивидуальных заданий на группу студентов по базовым темам. Здесь группа студентов, получив определенное ролевое задание, активно участвует в учебном процессе.

#### Вопросы для обсуждения по темам докладов

1. Налог на имущество физических лиц
  - 1.1. Плательщики налога, объект налогообложения.
  - 1.2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
  - 1.3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.

### Выполнить задания

#### Задание 1. Налоговый диктант

1. Имущество физических лиц, которое не облагается налогом...
2. Ставка налога на имущество физических лиц зависит от...
3. Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций...
4. Где имущество физических лиц облагается налогом...
5. Плательщиками транспортного налога признаются...
6. Объектом налогообложения транспортным налогом являются...
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются...
8. Налоговой базой по земельному налогу является...

### Практические задания

1. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре 2012 года, оформила в долевую собственность в октябре 2012 г. Стоимость приобретения квартиры 2500000 руб. Инвентарная стоимость квартиры составила 2198000 руб. Доход отца в 2012 году составил 500000 руб., мать не работает, ребенок является школьником. Определить, кто будет плательщиком налога на имущество в данном случае, с какого периода необходимо заплатить налог на имущество, сумму налога на имущество за год.

2. Гражданин Иванов продал квартиру гражданину Петрову. Договор зарегистрирован 20 мая текущего года. Свидетельство о регистрации выдано 25 июня текущего года. Стоимость сделки составила 1980000 руб. Определить обязанности по уплате налога на имущество сторонами сделки за текущий год.

3. Физическое лицо приобрело автомобиль Ваз 2110 мощностью двигателя 70 л.с.: 20.11.2022г., поставлен на учет 25.11.22 г. В июне 2023 года автомобиль был продан другому физическому лицу. Определить налоговые обязательства по транспортному налогу, порядок их исчисления и уплаты за 2022 и 2023 годы

4. Физическое лицо приобрело в марте 2023 года автомобиль Ваз 2121 мощностью двигателя 80 л.с., а зарегистрировало его в апреле 2023г. В ноябре 2019 г. им же приобретен и зарегистрирован автомобиль Сузуки-( Grand-Vitara) 120 л.с. Рассчитать сумму транспортного налога для данного физического лица за 2023 год.

5. Земельный участок и дачный домик на нем находился в собственности собственнику в апреле текущего года. Супруга-пенсионерка. Определить налоговые обязательства по имущественным налогам в данной ситуации, пояснить, опираясь на нормативную базу.

6. Земельный участок был приобретен физическим лицом у другого физического лица 2011 году на цели строительства индивидуального жилого дома по цене 1000000 руб. Данная сделка была зарегистрирована государственным органом 23 октября 2021 г.. Прежним собственником участок был приобретен у муниципальной власти по стоимости – 50000 руб. По оценке отдела земельного кадастра кадастровая стоимость данного земельного участка составляет 1400000 руб. Определить, кто и за какие периоды будет платить земельный налог, по какой ставке.

7. Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2019 года – 200 000 рублей. Местным законом

дополнительное уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму на этой территории не предусмотрено. Рассчитать сумму земельного налога.

8. В мае гражданин А приобрел у гражданина Б гараж инвентаризационной стоимостью 800 тыс. руб., а в ноябре продал этот гараж гражданину В. Ставка налога составляет 1,2%. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате каждым из трех указанных лиц.

### **Задания для самостоятельной работы**

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.

### **Примерные вопросы и задания к контрольным работам**

#### **Контрольная работа №1**

**Выполнить задание (письменно)**

### Вариант 1

- 1.Налоговая система...
- 2.Федеральные налоги...
- 3.Факторы, определяющие структуру налоговой системы...
- 4.Элементы налогообложения...
5. Налоговая база...

### Вариант 2

- 1.Структура налоговой системы РФ...
- 2.Принципы построения налоговой системы РФ...
- 3.Региональные налоги...
- 4.Местные налоги...

### Контрольная работа №2

1. Подоходный налог должен иметь прогрессивную или регрессивную шкалу? Какой шкалой обладает в настоящее время подоходный налог в России?
2. Почему в развитых странах принято использовать систему прогрессивных ставок подоходного налога?
3. Поясните свойство автоматического регулирующего эффекта при использовании подоходного налога.
4. В чем состоит экономический и социальный смысл прогрессивной ставки подоходного налога?

### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

### Примерный вариант тестового задания

#### Тесты

##### Тест 1.

##### 1.Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

##### 2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

**3. Налог – это:**

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**4. Сбор – это:**

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий; в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:**

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

**6. Субъект налогообложения – это:**

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

**7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:**

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

**8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:**

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

**9. Объектами налогообложения могут являться:**

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

**10. Налоговая ставка – это:**

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

**11. Налоговый период – это:**

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

**12. Налоговая база – это:**

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

**13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:**

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

**14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:**

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

**15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:**

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

**16. Недоимка – это:**

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

**17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:**

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

**18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:**

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

**19. Пошлина – это:**

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

**20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:**

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

**21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:**

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

**22. Дивидендами признается любой доход, полученный:**

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

**23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:**

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

**24. Взаимозависимыми лицами признаются:**

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

**25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:**

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

**26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:**

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

**27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:**

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

**28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:**

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

**29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

**30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:**

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

**Тест 2**

**1. Законодательство о налогах и сборах – это:**

- 1. Налоговый и бюджетный кодексы;
- 2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах;
- 3. Оба ответа верны;
- 4. Оба ответа не верны.

**2. Налоговую систему можно определить как:**

- 1. Совокупность налогов;
- 2. Налоги и совокупность правил их функционирования
- 3. Систему налоговых органов;
- 4. Все ответы верны;
- 5. Все ответы не верны.

**3. Кто является налоговым резидентом РФ:**

- 1. Граждане РФ;
- 2. Граждане, имеющие недвижимость в РФ;
- 3. Физические лица, фактически находившиеся в РФ не менее 183 дней в течение 12-ти следующих подряд месяцев;
- 4. Все ответы верны;
- 5. Все ответы не верны.

**4. К какой группе налогов относится НДФЛ:**

- 1. Федеральные;
- 2. Региональные;
- 3. Местные.

**5. В какой бюджет поступает НДФЛ:**

- 1. Федеральный и региональный;
- 2. Региональные;
- 3. Местные;
- 4. Региональный и местный.

**6. Кто является налогоплательщиком НДФЛ:**

- 1. Физические лица, резиденты РФ;
- 2. Физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ;
- 3. Физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ.

**7. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ:**

- 1. Материальная выгода по процентам по заемным средствам;
- 2. Пособия по безработице;
- 3. Премия по итогам деятельности;
- 4. Доплата за ученую степень;
- 5. Бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством;
- 6. Алименты;
- 7. Дополнительные выплаты за работу в ночное время;

8.доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход.

**Ответ: 7- 2,5,6,8**

**8. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет:**

- 1.Нет;
2. Да;
3. Да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения.

**9. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра:**

1. Да;
2. Нет;
3. Оба ответа верны;
4. Оба ответа не верны.

**10. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет:**

- 1.Да;
- 2.Нет.

**11. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств:**

- 1.Да;
- 2.Нет;
- 3.Имеет, но в размере не более 2 млн. руб.

**12. Введен ли налог на имущество физических лиц в НК РФ:**

1. Да;
2. Нет;
3. Оба ответа верны;
4. Оба ответа не верны.

**13. Имеет ли право индивидуальный предприниматель на профессиональный налоговый вычет в случае приобретения помещения, используемого для как для жилья, так и для производственных нужд:**

1. Имеет;
2. Не имеет;
- 3.Имеет только в части расходов на приобретение производственной площади, в случае возможности выделения таких расходов.

**14. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы:**

- 1.Имеет в размере заявленных расходов;
- 2.Имеет в размере 20% дохода;
- 3.Не имеет.

**15. Имеет ли налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет:**

- 1.Имеет;
- 2.Имеет в размере 20% дохода;
- 3.Имеет в размере от 20 до 40% дохода в зависимости от вида деятельности;
- 4.Не имеет.

**16. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов:**

- 1.Имеют;
- 2.Имеют в пределах, установленных НК РФ;

3. Имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ.

**17. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ:**

1. 13%;
2. 9% ;
3. 30%;
4. 15%.

**18. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия:**

1. 6%;
2. 9%;
3. 30%;
4. 15%.

**19. Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ:**

1. 30%;
2. 15%;
3. 9%;
4. 13%.

**20. Имеет ли право налогоплательщик, продавший машину, которая была в его собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от продажи средств:**

1. Имеет только в размере 250 тыс. руб.;
2. Имеет в полном размере;
3. Оба ответа верны;
4. Оба ответа не верны.

**21. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП):**

1. Самостоятельно;
2. Налоговым органом.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

## Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен с оценкой) Теоретические вопросы

1. Сущность налогов, их принципы, функции и источники уплаты.
2. Роль налогов в системе доходов государственного налогообложения.
3. Виды и классификация налогов.
4. Характеристика элементов налогообложения.
5. Налоговые ставки, их виды и методы построения налоговых ставок.
6. Понятие субъекта налога. Резиденты и нерезиденты.
7. Сущность объекта налогообложения, отличие предмета налога от объекта налога.
8. Налоговые льготы, их сущность, виды, формы, группы.
9. Научные основы построения налоговой системы.
10. Состав и структура налоговой системы России и ЛНР.
11. Принципы построения и назначение системы налогообложения.
12. Администрирование налогов и сборов РФ и ЛНР.
13. Организация налоговой службы и налоговой работы.
14. Организационная структура, функции и задачи налоговых органов.
15. Двойственный характер налогов.
16. Возникновение и историческое развитие системы налогообложения.
17. Права и обязанности должностных лиц налоговой службы.
18. Порядок регистрации налогоплательщиков, их права и обязанности.
19. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
20. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
21. Понятие уклонения от налогов, их виды и борьба с нарушением.
22. Суть и формы перенесения налогов.
23. Налогообложение доходов граждан.
24. Основы личного подоходного налогообложения и его роль в зарубежных странах.
25. Плательщики подоходного налога с граждан РФ и ЛНР.
26. Объект подоходного налога с граждан.
27. Понятие социальной льготы.
28. Ставка подоходного налога с граждан.
29. Сущность налогового кредита.
30. Методика начисления и удержания подоходного налога с граждан.
31. Особенности налогообложения доходов, полученных по основному и не основному месту работы, в т. ч. субъектов налогового бизнеса.
32. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
33. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц

налогоплательщиками – физическими лицами.

34. Налоговое администрирование НДФЛ.

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

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

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

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

39. Определение налоговой базы по договорам страхования.

40. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

41. Определение налоговой базы по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.

42. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации.

43. Налоговая декларация о доходах физических лиц.

44. Налогообложение имущества физических лиц.

45. Физические лица - плательщики государственной пошлины.

46. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

### **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)**

<b>Шкала оценивания (экзамен)</b>	<b>Характеристика знания предмета и ответов</b>	<b>Зачеты</b>
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	

удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

### Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой
----------	-----------------------------	--	---

		рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	(заведующих кафедрами)

## Экспертное заключение

Представленные оценочные средства (далее – ОС) по дисциплине «Налогообложение физических лиц» соответствует требованиям ГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, программа бакалавриата 38.03.01. Экономика. Налоги и финансовый консалтинг.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ОС.

Разработанный и представленный для экспертизы оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров, по указанному направлению.

Председатель учебно-методической  
Комиссии Института управления  
и государственной службы \_\_\_\_\_

А.А. Резник