

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ  
ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

**ЧОТЧАЕВА М.З.**

**г. Черкесск, 2018 г**

УДК 336.2  
ББК 65.261.4  
Ч-75

Одобрено на заседании предметной комиссии «Налогообложение и экономическая безопасность» СевКавГГТА

Рецензент:

к.э.н., доцент кафедры «Экономическая теория» Кипкеева А.М.

**Ч-75**

**Чотчаева, М.З.**

Учебно-методическое пособие по подготовке к лекционным и практическим занятиям по дисциплине «Налогообложение физических лиц» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / М.З. Чотчаева – Черкесск: БИЦ СКГА, 2018. – 42 с.

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с ФГОС ВО и рабочей программой по изучению дисциплины «Налогообложение физических лиц».

Учебно-методическое пособие рекомендовано для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

УДК 336.2  
ББК 65.261.4

© Чотчаева М.З. 2018  
© ФГБОУ ВО СКГА, 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины .....	4
2. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям.....	6
3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям.....	11
4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся .....	20
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	24
6. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине .....	27

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Налогообложение физических лиц» сформировать у обучающихся глубокие устойчивые знания в области налогообложения физических лиц, механизма исчисления НДФЛ, его уплаты и исследование актуальных проблем в налоговом законодательстве по НДФЛ и другим налогам с физических лиц, умение обучающегося использовать научные знания на практике и анализировать исследовательские результаты в рамках проводимой современной налоговой политики России.

При этом задачами дисциплины являются:

- формирование современного представления о существующих проблемах в налогообложении физических лиц и их роли в современной налоговой системе;
- ознакомление с основными положениями правовых норм, используемых для исчисления и взимания налогов с физических лиц,
- привить навыки анализа и умение применять в практической деятельности нормы НК РФ;
- анализ направлений действующей налоговой политики в контексте продолжающихся налоговых реформ в рамках налогообложения физических лиц;
- привитие профессиональных навыков, налоговой грамотности и способности анализировать результаты проведенного исследования.

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» относится к базовым дисциплинам Блока 1 Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

### **Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций**

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1.	Налоги и налогообложение	Правовое регулирование в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
2.		Практика по получению первичных профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
3.		Государственная итоговая аттестация

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по специальности и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

№ п/п	Номер/ индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
1	ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	<p><b>Знать:</b> методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p> <p><b>Уметь:</b> принимать оптимальные организационно-управленческие решения</p> <p><b>Владеть:</b> навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>
2	ПК-1	способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<p><b>Знать:</b> методы сбора, обработки и анализа информации для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Уметь:</b> подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><b>Владеть:</b> навыками подготовки данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>
3	ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	<p><b>Знать:</b> законодательство о налогах и сборах, состав налогов, уплачиваемых физическими лицами</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять бухгалтерский и налоговый учет хозяйствующих субъектов в области налогообложения физических лиц и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой отчетности в области налогообложения физических лиц</p> <p><b>Владеть:</b> навыками осуществления бухгалтерского и налогового учета хозяйствующих субъектов в области налогообложения физических лиц и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой отчетности в области налогообложения физических лиц</p>
4	ПК-49	способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных	<p><b>Знать:</b> методику составления отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований</p>

№ п/п	Номер/ индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
		исследований	<p><b>Уметь:</b> готовить презентации, отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований в области налогообложения физических лиц</p> <p><b>Владеть:</b> навыками составления отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований</p>

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ К ЛЕКЦИОННЫМ ЗАНЯТИЯМ

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде.

Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Функции лекции – информационная, мотивационная, ориентировочная, воспитательная – реализуются в изложении системы знаний, в формировании познавательного интереса к содержательной стороне учебного материала и профессиональной мотивации будущего специалиста, в обеспечении основ для дальнейшего усвоения учебного материала, в формировании сознательного отношения к процессу обучения, стремления к самостоятельной работе и всестороннему овладению специальностью, в развитии интереса к учебным дисциплинам.

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся.

Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками.

Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Рекомендуется делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек.

Целесообразно разработать собственную систему сокращения слов (значки, символы). Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Обучающимся необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях. Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала, задавайте преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

## Содержание лекций

### **Раздел 1. Теоретико-методологические основы налогообложения физических лиц**

#### **Тема 1. Социально-экономическое значение налогов с физических лиц**

Состав и назначение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов бюджета. Методологическое обоснование налогообложения физических лиц и существующие проблемы в контексте проводимой налоговой политики. Проблемы налогообложения имущественных налогов с физических лиц и перспективы введения налога на недвижимость с физических лиц в России до 2021 г.

### **Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества физических лиц**

#### **Тема 2. Налог на доходы физических лиц**

Методические подходы определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы НДФЛ при получении различных видов доходов физическими лицами. Анализ состава доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ и доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с налоговым законодательством. Назначение налоговых вычетов в налоговой системе России и анализ их предоставления в зарубежных развитых государствах. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих различные системы налогообложения. Специфика системы декларирования доходов физических лиц в РФ. Особенности налогообложения доходов физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства. Проблемы налогообложения доходов физических лиц и оптимизация НДФЛ в современных условиях экономики.

#### **Тема 3. Налог на имущество физических лиц**

Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц. Плательщики налога на имущество граждан. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Ставки по налогу на имущество граждан. Проблемы рационального налогообложения граждан налогом на имущество. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.

Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога на имущество граждан. Льготы по налогу на имущество граждан. Категории «льготных» налогоплательщиков.

Проблемы совершенствования законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество.

#### **Тема 4. Транспортный налог**

Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения физических лиц транспортным налогом. Место налога в системе налогообложения физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, облагаемых транспортным налогом. Налоговая база. Ставки по налогу. Налоговый период. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок и сроки уплаты физическими лицами транспортного налога. Льготы по налогу. Категории «льготных» налогоплательщиков.

#### **Тема 5. Земельный налог**

Плата за землю, ее значение и формы. Развитие, становление и современное состояние законодательства РФ о налоговых платежах физических лиц за землю. Физические лица – плательщики земельного налога. Соотношения земельного налога и налога на имущество. Соотношение оснований для уплаты земельного налога и арендной платы за землю.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Виды земельных участков, облагаемых налогом. Налоговая база. Ставки по налогу. Налоговый период. Порядок исчисления земельного налога. Порядок и сроки уплаты физическими лицами земельного налога. Льготы по налогу. Категории «льготных» налогоплательщиков. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.

#### **Тема 6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.**

Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения). Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога. Характеристика налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения.

#### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

Правовой статус субъектов малого предпринимательства в России. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение

действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения). Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Принципы учета доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Порядок исчисления минимального налога. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

### **Тема 8. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности. Полномочия представительных органов власти муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности на территории соответствующего муниципального образования, городов федерального значения. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики единого налога. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговли, услуг общественного питания, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, хранению транспортных средств на платных стоянках, размещению наружной рекламы. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.

### **Тема 9. Патентная система налогообложения**

Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты

налога. Налоговая декларация. Налоговый учет

### **Тема 10. Торговый сбор**

Общие положения. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора. Полномочия органов местного самоуправления (органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя)

### **Тема 11. Налоговый контроль налогообложения физических лиц.**

Организация работы налоговых органов с физическими лицами – налогоплательщиками. Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства. Общие требования по налоговому контролю налогообложения доходов физических лиц. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Методика налоговых проверок налогообложения физических лиц. Результаты анализа показателей Справок формы № 2-НДФЛ. Проверка сведений, содержащихся в Справках формы № 2-НДФЛ. Проверка правильности удержания налога налоговыми органами. Проверка Сводной справки о доходах физических лиц. Анализ полученных данных и вынесение решений по результатам налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность физических лиц – налогоплательщиков за нарушение положений налогового законодательства: - экономическая, административная, уголовная.

### **Тема 12. Налоговое регулирование налогообложения физических лиц**

Методы оптимизация налогообложения физических лиц. Налоговое планирование и прогнозирование налогообложения физических лиц. Налоговая политика РФ в области налогообложения физических лиц. Направления развития налогообложения доходов и имущества физических лиц.

## **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

Методические материалы составлены с учетом того, что обучающиеся прослушали лекцию по рассматриваемой теме и должны знать содержание материала.

В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы.

Прежде чем приступить к изучению темы, необходимо прокомментировать основные вопросы плана практического занятия. Такой подход преподавателя помогает обучающимся быстро находить нужный материал к каждому из вопросов, не задерживаясь на второстепенном.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

1й – организационный;

2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;

- подбор рекомендованной литературы;

- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

В процессе подготовки к занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной,

справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия, обучающиеся под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у обучающегося, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать у обучающихся умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования у обучающихся. Преподаватель может рекомендовать обучающимся следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы.

Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к занятию преподавателю следует предложить обучающимся алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме занятия, тщательно продумать свое устное выступление.

На занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом обучающийся может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание литературы, факты и наблюдения современной жизни и т. д.

Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

Докладчики должны знать и уметь:

сообщать новую информацию;

использовать технические средства;

хорошо ориентироваться в теме всего занятия;

дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы;

четко выполнять установленный регламент (не более 7 минут); иметь представление о композиционной структуре доклада и др.

Структура выступления:

вступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике.

Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения; акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудиовизуальных и визуальных материалов.

заключение – ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели.

Преподавателю необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки, корректировать их знания, и, если нужно, выступить в роли рефери. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и

развить интересную мысль, высказанную выступающим обучающимся. В заключение преподаватель, как руководитель занятия, подводит итоги.

## **План практических занятий**

### **Раздел 1. Теоретико-методологические основы налогообложения физических лиц**

#### **Тема 1. Социально-экономическое значение налогов с физических лиц**

1. Экономическая сущность и значение налогов с физических лиц.
2. Социальное значение налогов и сборов с физических лиц.

#### **Контрольные вопросы и задания**

1. Что является объектом налогообложения физических лиц?
2. Какие налоги и сборы уплачивают физические лица?
3. Какие изменения произошли в налогообложении физических лиц за последнее десятилетие?
4. Охарактеризуйте фискальную и регулирующую функцию налогов, уплачиваемых физическими лицами.
5. Дайте оценку количественным характеристикам налогам, уплачиваемым физическими лицами в налоговом потенциале муниципального образования, региона и страны в целом.

#### **Тема для обсуждения**

Экономическая сущность и роль налогов с физических лиц в формировании доходов бюджета

### **Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества физических лиц**

#### **Тема 2. Налог на доходы физических лиц**

1. Социально-экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
2. Системы подоходного налогообложения.
3. Виды доходов населения.
4. Субъект и объекты подоходного налогообложения физических лиц в России.
5. Налоговая база и налоговые ставки.
6. Налоговые льготы.
7. Стандартные налоговые вычеты.
8. Социальные налоговые вычеты.
9. Имущественные налоговые вычеты.
10. Инвестиционные вычеты.
11. Профессиональные вычеты.
12. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков.

13. Исчисление и уплата налога.
14. Декларирование доходов физических лиц.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Перечислите категории налогоплательщиков НДФЛ.
2. Что является объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
3. Какие доходы являются объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
4. Дайте определение налоговой базы НДФЛ по доходам, облагаемым разными ставками.
5. Определите порядок и условия предоставления имущественного налогового вычета.
6. Какие ограничения действуют на получение социальных налоговых вычетов?
7. Как исчисляется налог на доходы, облагаемые по ставке 13%?
8. Как рассчитывается налог на доходы, облагаемые по другим ставкам?
9. Дайте понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
10. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами?
11. Каковы обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица?
12. Перечислите категории налогоплательщиков, самостоятельно исчисляющих и уплачивающих налог на доходы физических лиц.
13. Назовите налоговый период по НДФЛ. Какие доходы не подлежат налогообложению?

### **Тема для обсуждения**

Особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

### **Тема 3. Налог на имущество физических лиц**

1. Общие положения налога на имущество физических лиц.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок расчета налога на имущество физических лиц.
4. Налоговые ставки.
5. Налоговые льготы.
6. Порядок уплаты налога.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

3. Каковы объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц?

4. Какие нормативные акты регулируют исчисление и взимание налога на имущество физических лиц?

5. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

#### **Тема 4. Транспортный налог**

1. Общие положения по транспортному налогу.

2. Налоговая база.

3. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Контрольные вопросы и задания**

1. Какие изменения произошли по транспортному налогу за последнее десятилетие?

2. облагаются ли транспортные средства налогом на имущество?

3. Как устанавливаются ставки по транспортному налогу?

4. На какие цели расходуются средства, поступающие от сбора транспортного налога?

#### **Тема 5. Земельный налог**

1. Общие положения.

2. Налоговая база.

3. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Контрольные вопросы и задания**

1. Кто является плательщиком земельного налога?

2. Как устанавливаются ставки по земельному налогу?

3. На какие цели расходуются средства, поступающие от сбора земельного налога?

4. В бюджете какого уровня аккумулируются средства от земельного налога?

5. Как определяется граница между земельным налогом и налогом на имущество?

#### **Тема для обсуждения**

Изменения налогового законодательства по налогу на имущество и земельному налогу с физических лиц и оценка перспектив введения налога на недвижимость

### **Раздел 3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей**

**Тема 6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

1. Налогоплательщики ЕСХН.

2. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН.
3. Объект налогообложения. Налоговая база.
5. Порядок расчета и уплаты ЕСХН.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Какие специальные налоговые режимы применяются в Российской Федерации?
2. Когда начали применяться специальные налоговые режимы?
2. Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы иметь право применять ЕСХН?
3. Что означает термин «сельхозтоваропроизводитель»?
4. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельхоз налог?
5. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет?
6. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
7. Как учитываются расходы и доходы в целях налогообложения ЕСХН?
8. В каком порядке учитываются расходы при оплате их векселем?
9. При каких условиях организация, работающая не ЕСХН, обязана перейти на общий режим налогообложения?
10. Как учитываются расходы по основным средствам?
11. Какой период времени признана отчетным, налоговым?
12. Как определяется налоговая база?
13. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

1. Общие положения применения УСН.
2. Организационные ограничения при применении УСН.
3. Порядок перехода на УСН.
4. Условия прекращения применения УСН.
5. Объект налогообложения. Налоговая база.
6. Исчисление и уплата единого налога.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет?
2. Каким образом определяется объект налогообложения?
3. Как учитываются расходы по основным средствам?
4. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
5. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
6. В какие сроки предоставляется налоговая декларация и уплачивается налог?
7. Имеют ли законодательные органы субъектов Федерации устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.

## **Тема 8. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

1. Виды предпринимательской деятельности, облагаемые единым налогом.
2. Налогоплательщики.
3. Требования к налогоплательщикам ЕНВД.
4. Налоговые обязанности налогоплательщиков ЕНВД.
5. Особенности перехода с общего режима налогообложения на уплату ЕНВД.
6. Объект налогообложения и налоговая база.
7. Порядок и сроки уплаты единого налога.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Что такое базовая доходность?
2. Дайте определение базовой доходности.
3. Каково значение корректирующих коэффициентов?

## **Тема 9. Патентная система налогообложения**

1. Общие положения ПСН
2. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН.
3. Налоговая база.
4. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Раскройте сущность и значение патентной системы налогообложения.
2. Проведите сравнительную характеристику патентной системы налогообложения и ЕНВД.

## **Тема 10. Торговый сбор**

1. Общие положения.
2. Плательщики сбора.
3. Объект обложения. Ставки сбора.
4. Порядок исчисления и уплаты сбора.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Кто является плательщиком торгового сбора?
2. Каковы объекты налогообложения торговым сбором?
3. Какие нормативные акты регулируют исчисление и взимание торгового сбора?
4. Каков порядок исчисления и уплаты торгового сбора?

## **Раздел 4. Налоговое администрирование налогообложения физических лиц**

## **Тема 11. Налоговый контроль налогообложения физических лиц**

1. Общие требования по налоговому контролю налогообложения физических лиц
2. Методика налоговых проверок налогообложения физических лиц
3. Проверка сведений, содержащихся в Справках формы № 2-НДФЛ
4. Проверка правильности удержания налога налоговыми органами
5. Проверка Сводной справки о доходах физических лиц
6. Анализ полученных данных и вынесение решений по результатам налоговых проверок

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Какие статьи Налогового кодекса предоставляют налоговому органу право истребовать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления налогов?
2. В каких случаях (в рамках камеральной проверки) происходит истребование документов (или направляются запросы в банк)?
3. Какие виды решения по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки выносятся налоговым органом?
4. В каких случаях составляется протокол об административном правонарушении?

### **Тема для обсуждения**

Эффективность налогового администрирования за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов с физических лиц в современных условиях.

## **Тема 12. Налоговое регулирование налогообложения физических лиц**

1. Методы оптимизация налогообложения физических лиц
2. Налоговая политика РФ в области налогообложения физических лиц

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Каков досудебный порядок урегулирования налоговых споров?
2. Охарактеризуйте порядок обжалования налогоплательщиком действий (бездействия) налогового органа.
3. Каким образом происходит передача материалов выездной налоговой проверки в суд?

## **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа обучающихся,

выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой обучающихся).

Целью самостоятельной работы обучающихся является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений;

использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий, на практических занятиях, для эффективной подготовки к промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа обучающихся предполагает:

самостоятельное изучение материала;

подготовку к занятиям;

подготовку к входному тестовому контролю;

подготовку к текущему тестовому контролю;

подготовку к дискуссии;

подготовку презентации (доклада или статьи);

выполнение контрольной работы;

выполнение кейс-задания.

Самостоятельное изучение материала и подготовка к занятиям состоит в изучении и систематизации официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием системы "Консультант-плюс"; изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с использованием электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации.

Подготовка к входному и текущему тестовому контролю включает повторение теоретического материала по предыдущим дисциплинам и по изучаемой дисциплине. Обучающемуся необходимо заранее проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы и условий тестирования.

При подготовке к дискуссии необходимо изучить мнения различных авторов по рассматриваемому вопросу и выработать свою точку зрения.

Обучающиеся должны внимательно ознакомиться с инструктивным и законодательным материалом, постоянно следить за статьями, появляющимися в периодической печати.

При подготовке презентации (доклада или статьи) целесообразно придерживаться следующей последовательности:

определение цели презентации (доклада или статьи);

подбор нужного материала, определяющего содержание презентации (доклада или статьи);

составление плана презентации (доклада или статьи), распределение собранного материала в необходимой логической последовательности;

общее знакомство с литературой и выделение среди источников главного;

уточнение плана, отбор материала к каждому пункту плана;

композиционное оформление презентации (доклада или статьи);

запоминание текста доклада, подготовки тезисов выступления;

выступление.

Приступать к выполнению контрольной работы рекомендуется после изучения всех тем дисциплины, предусмотренных программой. Необходимо ознакомиться с литературой, рекомендованной на практических занятиях.

При выполнении кейс-задания обучающимся необходимо изучить учебный материал, ознакомиться обучающихся с текстом кейса и последующий анализ кейса может осуществляться заранее (за несколько дней до его обсуждения) как самостоятельная работа обучающихся. Обсуждение кейсов может быть включено в учебный процесс, и обучающиеся могут знакомиться с ними непосредственно на занятиях.

## **Задания для самостоятельной работы**

### **Раздел 1. Теоретико-методологические основы налогообложения физических лиц**

#### **Тема 1. Социально-экономическое значение налогов с физических лиц**

1. Проведите анализ роли НДФЛ в формировании доходов бюджета.
2. Проведите обзор методологических обоснований налогообложения физических лиц.
3. Рассмотрите существующие проблемы налогообложения физических лиц в контексте проводимой налоговой политики.
3. Раскройте проблемы налогообложения имущественных налогов с физических лиц и перспективы введения налога на недвижимость с физических лиц в России.

### **Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества физических лиц**

#### **Тема 2. Налог на доходы физических лиц**

1. Сгруппируйте методические подходы определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы НДФЛ при получении различных видов доходов физическими лицами.
2. Рассмотрите роль налоговых вычетов в налоговой системе России.
3. Выявите преимущества и недостатки налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих различные системы налогообложения.
4. Исследуйте специфику системы декларирования доходов физических лиц в РФ.
5. Раскройте особенности налогообложения доходов физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
6. Проблемы налогообложения доходов физических лиц и оптимизация НДФЛ в современных условиях экономики.

### **Тема 3. Налог на имущество физических лиц**

1. Рассмотрите целесообразность введения налога на недвижимость в РФ.
2. Проведите анализ роли имущественных налогов с физических лиц в формировании доходов региональных бюджетов РФ.

### **Тема 4. Транспортный налог**

1. Определите особенности исчисления и проблемы взимания транспортного налога для физических лиц.

### **Тема 5. Земельный налог**

1. Какие налоги, идентичные земельному налогу, уплачивают физические лица в зарубежных странах?
2. Как определяется граница между земельным налогом и налогом на имущество?

## **Раздел 3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей**

### **Тема 6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

1. Рассмотрите порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками.
2. Рассмотрите порядок ведения налогового учета при применении ЕСХН

### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

1. Рассмотрите порядок ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Ознакомьтесь Порядком заполнения Книги учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

## **Тема 8. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Рассмотрите порядок совмещения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с другими режимами налогообложения.

## **Тема 9. Патентная система налогообложения**

Проведите анализ налоговых обязательств, преимуществ и недостатков патентной системы налогообложения по сравнению с другими специальными режимами.

## **Тема 10. Торговый сбор**

1. Проведите анализ практики применения торгового сбора.
2. Определите проблемы и пути совершенствования торгового сбора.

## **Раздел 4. Налоговое администрирование налогообложения физических лиц**

### **Тема 11. Налоговый контроль налогообложения физических лиц**

1. Проведите анализ эффективности организации работы налоговых органов по контролю за налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами - физическими лицами на примере МИФНС.
2. Рассмотрите организацию учета налогоплательщиков – физических лиц и порядок регистрации ИП на примере МИФНС.
3. Сгруппируйте виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов – физических лиц за их совершение в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

### **Тема 12. Налоговое регулирование налогообложения физических лиц**

1. Рассмотрите распространённые налоговые споры налогоплательщиков с уполномоченными органами контроля.
2. Рассмотрите механизм реализации и перспективы развития современной государственной политики налогообложения доходов физических лиц в России
3. Обоснуйте направления повышения эффективности налогового регулирования, направленного на решение ключевых социальных вопросов, обеспечивающих благополучие граждан и стабильное экономическое развитие страны и регионов.

## **5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

1. Косов, М.Е. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение»/ М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. —

431 с. — 978-5-238-01711-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71219.html>.

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.

### Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Е.И. Комарова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 130 с. — 978-5-7410-1951-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78794.html>.

2. Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>.

3. Милованова, Е.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Е.А. Милованова, И.А. Моисеенко. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 114 с. — 978-5-4487-0324-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77871.html>.

4. Комарова, Е.И. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.И. Комарова. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 107 с. — 978-5-7410-1392-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61373.html>.

5. Косов, М.Е. Налогообложение физических лиц [Текст]: учеб. пособие/ М.Е. Косов, Н.В. Осокина.- М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2009.- 367 с.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Е.И. Комарова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 130 с. — 978-5-7410-1951-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78794.html>.

7. Толкушин, А.В. Налогообложение физических лиц при операциях с недвижимостью [Текст]: учебник/ А.В. Толкушин.- М.: Юристъ, 2000.- 343 с.

8. Тюрина, Ю.Г. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: методические указания для подготовки к семинарским занятиям/ Ю.Г. Тюрина. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 50 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/51584.html>.

## **Методические материалы**

1. Учебно-методическое пособие по подготовке к лекционным и практическим занятиям по дисциплине «Налогообложение физических лиц» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность// М.З. Чотчаева, Библиотечно-издательский центр Северо-Кавказской государственной академии, Черкесск, 2018.

## **Периодические издания**

1. Вестник Академии экономической безопасности МВД России- <http://www.iprbookshop.ru/35952.html>.

2. Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия Экономика. - <http://www.iprbookshop.ru/7056.html>.

3. Вестник КазНУ. Серия экономическая- <http://www.iprbookshop.ru/57764.html>.

4. Вестник Московского университета. Серия 21. Управление (государство и общество)- <http://www.iprbookshop.ru/57228.html>.

5. Вестник Московского университета. Серия 25. Международные отношения и мировая политика- <http://www.iprbookshop.ru/59559.html>.

6. Вестник Московского университета. Серия 27. Глобалистика и геополитика- <http://www.iprbookshop.ru/59581.html>.

7. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика- <http://www.iprbookshop.ru/56288.html>.

8. Вестник Российского университета дружбы народов. Серия Международные отношения- <http://www.iprbookshop.ru/32564.html>.

9. Вестник Российского университета дружбы народов. Серия Экономика. № 2- <http://www.iprbookshop.ru/79220.html>.

10. Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)- <http://www.iprbookshop.ru/61941.html>.

11. Геополитика и безопасность- <http://www.iprbookshop.ru/27263.html>.

12. Journal of Tax Reform. № 1- <http://www.iprbookshop.ru/77940.html>.

## **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU- <https://elibrary.ru/>.

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

3. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейство) - <http://www.roskazna.ru/>.

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru/>.

5. Журнал «Российский налоговый курьер» -<http://www.rnk.ru/>.

6. Налоговый портал N-kodeks.ru - <http://www.n-kodeks.ru/>.

7. Российский налоговый портал -<http://taxpravo.ru/>.

8. Справочно-правовая система Консультант – плюс.- <http://www.consultant.ru/>

9. Электронно-библиотечная система IPRbooks - <http://www.iprbookshop.ru/>

ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №1066/15 от 26.02.2015г.

ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №1801/16 от 01.07.2016г.

ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №2947/17 от 01.07.2017г.

ООО «Ай Пи Эр Медиа». Доступ к ЭБС IPRbooks Договор №4213/18 от 01.07.2018г.

### **Информационные технологии**

1. ОС MS Windows 10.
2. ОС MS Office 2003, 2007, 2010.
3. ПО LibroOffice.
4. Налогоплательщик ЮЛ.

## **6. КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **Вопросы к экзамену**

#### **1. Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»**

1. Сущность налогов с физических лиц.
2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы с физических лиц, действующие в России, их роль в бюджетной системе.
3. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами.
4. Физические лица – нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ.
5. Налоговое администрирование НДФЛ.
6. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов Российской Федерации.
7. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у нерезидентов Российской Федерации.
8. Налоговая база по НДФЛ и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов.
9. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом.
10. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, порядок ее формирования и условия предоставления.
11. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога.
12. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.
13. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами. Контроль

за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

14. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

15. Понятие специальных режимов налогообложения.

16. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

17. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.

18. Теоретические вопросы УСН.

19. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

20. Общие положения применения УСН.

21. Исчисление и уплата единого налога при УСН.

22. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности.

23. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

24. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

25. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

26. Общие условия применения ЕСХН.

27. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.

28. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при патентной системе налогообложения.

## **2. Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»**

1. Охарактеризуйте экономическую сущность и роль налогов с физических лиц в формировании доходов бюджета.

2. Охарактеризуйте проблемы налогообложения доходов и имущества физических лиц в современных условиях развития рыночной экономики.

3. Охарактеризуйте виды деятельности и объекты, подлежащие налогообложению налогами с физических лиц.

4. Охарактеризуйте виды налогов, пошлин и сборов, взимаемых с физических лиц.

5. Перечислите особенности налоговой базы при исчислении налогов и сборов с физических лиц.

6. Раскройте способы взимания налогов с физических лиц.

7. Раскройте сущность понятия – налоговый резидент Российской Федерации для целей исчисления налога на доходы физических лиц.

8. Раскройте особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выгоды.

9. Раскройте особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.

10. Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы,

исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами.

11. Охарактеризуйте доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.

12. Раскройте особенности исчисления НДФЛ при выплате компенсационных расходов и материальной помощи работникам.

13. Раскройте состав, виды и порядок представления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

14. Раскройте порядок представления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

15. Раскройте порядок представления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

16. Охарактеризуйте порядок представления профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

17. Раскройте налоговый период и дайте характеристику налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.

18. Раскройте особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

19. Раскройте порядок составления и представления в налоговые органы налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц различных категорий налогоплательщиков.

20. Укажите виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов – физических лиц за их совершение в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

21. Раскройте значение налоговых вычетов по НДФЛ в налоговой системе России, особенности предоставления вычетов в зарубежных развитых государствах.

22. Опишите порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

23. Раскройте порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.

24. Раскройте порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

25. Раскройте порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

26. Опишите порядок перехода на УСН.

27. Раскройте условия прекращения действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

28. Раскройте условия прекращения применения УСН.

### **3. Задания для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»**

1. Проведите сравнительную характеристику систем налогообложения доходов физических лиц в России и зарубежных странах в виде схемы. Приведите примеры из практики налогообложения.

2. Проведите сравнительную характеристику имущественного налогообложения физических лиц в России и зарубежных странах в виде схемы. Приведите примеры из практики налогообложения.

3. Опишите особенности налогового администрирования налогообложения физических лиц в РФ с использованием графических элементов. Приведите примеры из практики.

4. Определить сумму налога, которую следует уплатить предпринимателю, работающему по упрощенной системе налогообложения (1 вариант объект – доходы; 2 вариант объект – доходы за вычетом расходов), если им за налоговый период получен доход в размере 25000 тыс. рублей, при этом расходы составили 9000 тыс. рублей.

5. Примечание: при расчете учесть размер минимального налога.

6. В организации работает инвалид II группы. За год ему начислена зарплата 300 000 руб. (помесячно – 25000 руб.). Рассчитать сумму НДФЛ за год.

7. Физическое лицо приобрело грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован на территории КЧР 25 сентября 2014 г. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2014 и 2015 гг.

8. Исчислить налог на доходы физических лиц за 2015 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 12 000	июль - 40000
февраль - 12 000	август - 40000
март - 35000	сентябрь - 50000
апрель - 35000	октябрь - 20000
май - 40000	ноябрь - 20000
июнь - 50000	декабрь - 20000

9. Физическое лицо 1 марта 2015 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами. Рассчитать сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается (удерживается) налог с дохода в виде материальной выгоды?

10. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства (земли сельхозназначения). Доля отца составляет 60%, доля сына — 40%. Площадь земельного участка — 2150 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость — 20 тыс. руб./га. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период по ставкам и с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

11. Физическим лицом в 2015 г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 2 марта 2015 г. с мощностью двигателя 85 л.с. Автомобиль был снят с учета 25 августа 2015г. Рассчитайте сумму транспортного налога по ставкам и с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами региона по месту вашего проживания.

12. Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 40000 руб. Определить облагаемый налогом ежемесячный доход и исчислить налог на доходы физических лиц за год.

13. Определите сумму налога на имущество физических лиц, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2015 году, стоимость квартиры 800 тыс. руб., пай выплачен 12 февраля 2015года.

14. Определите сумму налога на имущество физических лиц в 2015 г., суммарная стоимость которого 400000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2015 г., - 200000 руб. Ставка налога – 0,5%.

15. Налогоплательщиком по итогам предыдущего года получены доходы в сумме 800 000 руб. Расходы составили 1 000 000 руб. При этом по итогам полугодия был уплачен авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 15 000. руб.

16. По итогам отчетного года налогоплательщиком получены доходы в сумме 1 200 000 руб. Расходы составили 800 000 руб. По итогам полугодия налогоплательщик перечислил авансовый платеж 5 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

17. ИП применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

—за предыдущий год: доходы — 900 000 руб., расходы - 1 000 000 руб.;

—за текущий год: доходы — 1 000 000 руб., расходы — 800 000 руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в

бюджет за предыдущий и текущий годы.

18. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный за налоговый период организации оказывающей услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Численность работников 15 человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

### **Критерии оценки по результатам экзамена**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно;
  - ответы представляются с соблюдением логики построения публичного доклада
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизировано и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении

второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

– неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;

– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;

– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;

– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении профессиональных задач;

– продемонстрировано усвоение основной литературы.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

– не раскрыто основное содержание учебного материала;

– обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;

– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;

– не сформированы компетенции, умения и навыки.

### **Комплект тестовых заданий для входного тестового контроля**

1. Налог — это:

а. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

б. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

с. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

а. федеральные, региональные и местные;

б. общие и специальные;

с. прямые и косвенные?

3. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

а. к налогу с твердой ставкой;

б. к налогу с процентной прогрессивной ставкой;

с. к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

4. Налоговое регулирование — это:

- a. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
  - b. система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
5. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- a. налоговая база;
  - b. налоговая ставка;
  - c. налоговые льготы?
6. Земельный налог:
- a. полностью зачисляется в местный бюджет;
  - b. распределяется между местным и федеральным бюджетом;
  - c. распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
7. Налог на добавленную стоимость взимается:
- a. с юридических лиц;
  - b. с физических лиц;
  - c. с юридических и физических лиц.
8. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
- a. НК РФ;
  - b. законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
  - c. законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.
9. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:
- a. налоги с твердой и процентной ставкой;
  - b. прямые и косвенные;
  - c. федеральные, региональные и местные?
10. К какому налогу относится налог на доходы физических лиц в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- a. закрепленному;
  - b. регулируемому;
  - c. налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
11. Налог — это:
- a. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - b. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - c. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
12. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
- a. налоговая база;
  - b. налоговая ставка;

- с. налоговые льготы?
13. Прогрессивное налогообложение — это:
- а. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - б. увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - с. когда налоговая ставка не изменяется.
14. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
- а. при косвенном налогообложении;
  - б. при прямом налогообложении;
  - с. никогда не могут быть одним лицом?
15. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
- а. федеральные, региональные и местные;
  - б. общие и специальные;
  - с. прямые и косвенные?
16. Налоговый кодекс РФ состоит:
- а. из одной части;
  - б. из двух частей;
  - с. из трех частей.
17. Часть первая НК РФ действует:
- а. с 1 января 1999 г.;
  - б. с 1 января 2003 г.;
  - с. с 1 января 2005 г.
18. Использование налоговых льгот является:
- а. правом налогоплательщика;
  - б. обязанностью налогоплательщика.
19. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:
- а. правом налогоплательщика;
  - б. обязанностью налогоплательщика.
20. Размер пени равен:
- а. ставке рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
  - б. 1/300 ставки рефинансирования за каждый день, начиная со дня, следующего за датой, установленной для уплаты налога;
  - с. размер пени устанавливается кратным МРОТ в зависимости от характера задолженности и суммы неуплаты.
21. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а. установлены налоговая ставка и налоговый период;
  - б. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
  - с. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
22. Началом проведения камеральной налоговой проверки признается:
- а. Дата подписания решения о проведении камеральной проверки руководителем налогового органа;
  - б. Момент предоставления налоговой декларации налогоплательщиком в налоговый орган;

- с. Дата подписания руководителем решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

### **Критерии оценки:**

- «отлично» выставляется, если 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

## **Комплект тестовых заданий для текущего тестового контроля**

### **Раздел 1. Теоретико-методологические основы налогообложения физических лиц**

- 1) Общие характеристики управленческих решений в организациях и частной жизни - это:
  - a) актуальность;
  - b) влияние на интересы субъекта разработки;
  - c) влияние на интересы коллектива работников;
  - d) разделение труда.
- 2) Две наиболее близкие по содержанию управленческие категории – это:
  - a) цели;
  - b) функции;
  - c) действия;
  - d) проблемы.
- 3) В чем преимущество диалектического подхода к исследованию налогообложения физических лиц?
  - a) требует количественных оценок.
  - b) предполагает учет человеческого фактора.
  - c) ориентирует на поиск противоречий.
  - d) дает новые знания.
  - e) имеет универсальный характер
- 4) Что понимают под целью исследования системы налогообложения физических лиц?
  - a) выбор предмета исследования;
  - b) главная направленность исследования;
  - c) поиск путей эффективного развития системы налогообложения физических лиц.
- 5) Основная задача вступления (введения) публичного выступления:
  - a) раскрыть основную идею речи;

- b) подготовить слушателей к восприятию речи;
  - c) сделать комплимент аудитории;
  - d) все ответы верны.
- 6) Модульный принцип построения речи:
- a) содержание речи разбивается на отдельные микротемы;
  - b) содержание речи разбивается на отдельные модули;
  - c) все ответы верны.
- 7) Как взаимосвязаны методология и организация исследования?
- a) методология определяет вид и форму организации;
  - b) они не имеют прямой зависимости;
  - c) организация определяет выбор методологии исследования;
- 8) Что является предметом исследования налогообложения физических лиц?
- a) система налогообложения доходов физических лиц;
  - b) основные свойства и характеристики управления.
  - c) деятельность человека.
- 9) Экономическая сущность налогов с физических лиц характеризуется:
- a) денежным отношением, складывающимся у государства с физическими лицами в процессе формирования бюджета и внебюджетных фондов;
  - b) налоги служат средством индивидуальной связи гражданина с федеральной властью и местными органами самоуправления;
  - c) все ответы неверны.

## **Раздел 2. Налогообложение доходов и имущества физических лиц**

- 10) Главная функция аппарат управления - это:
- a) учетная;
  - b) контрольная;
  - c) принятие решений;
  - d) стимулирующая.
- 11) Плательщиками НДФЛ в Российской Федерации признаются:
- a) граждане Российской Федерации;
  - b) иностранные граждане и лица без гражданства;
  - c) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации.
- 12) Вычеты по НДФЛ уменьшают:
- a) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
  - b) величину налоговой базы;
  - c) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

- 13) Плательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:
- индивидуальные предприниматели;
  - частные нотариусы;
  - все перечисленные выше лица.
- 14) Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:
- стандартных налоговых вычетов;
  - социальных налоговых вычетов;
  - имущественных налоговых вычетов по расходам на приобретение квартиры;
  - все ответы верны.
- 15) В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы сумма налога:
- пересчитывается с момента возникновения льготы;
  - пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
  - не пересчитывается;
  - пересчитывается не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.
- 16) Герой Российской Федерации имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:
- 3000 руб. ежемесячно;
  - 500 руб. ежемесячно;
  - 3500 руб. ежемесячно.
- 17) Согласно НК РФ, налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица:
- фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
  - граждане Российской Федерации;
  - фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.
- 18) Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:
- инвалидам Великой Отечественной войны;
  - гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС;
  - гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане.
- 19) К доходам, полученным от источника в Российской Федерации, относятся:

- a) доход физического лица налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Российской Федерации;
  - b) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;
  - c) доход налогового резидента, полученный на территории Российской Федерации в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;
  - d) все перечисленные выше доходы.
- 20) Физическое лицо, являющееся единственным родителем и имеющее одного ребенка в возрасте 16 лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:
- a) 1400 руб.;
  - b) 2800 руб.;
  - c) 3000 руб.
- 21) Объектом обложения по НДФЛ является:
- a) выручка от реализации;
  - b) чистая прибыль;
  - c) доход.
- 22) Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:
- a) только по месту основной работы;
  - b) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, либо на основании заявления при подаче налоговой декларации;
  - c) только на основании заявления при подаче налоговой декларации.
- 23) При определении базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
- a) только в денежной форме;
  - b) денежной, натуральной формам;
  - c) денежной, натуральной формам и в виде материальной выгоды.
- 24) Организация оплатила обучение ребенка своего сотрудника в вузе. Определите верное утверждение относительно НДФЛ:
- a) сотрудник вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации;
  - b) сотрудник не вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ;
  - c) вся сумма оплаты является доходом сотрудника, полученным в натуральной форме, и подлежит обложению НДФЛ по ставке 13%;
  - d) вся сумма оплаты не является доходом налогоплательщика, так как оплата произведена за счет чистой прибыли организации.

- 25) Объектом обложения по НДФЛ является доход:
- полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов;
  - полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов;
  - полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов.
- 26) Есть ли ограничение по сумме дохода работника при предоставлении вычета на ребенка?
- нет, вычет предоставляется независимо от суммы дохода работника;
  - да, вычет предоставляется до того месяца (включительно), в котором доход с начала года составит 350 000 руб.;
  - да, вычет предоставляется только по месяц (включительно), в котором доход с начала года составит 280 000 руб.
- 27) Как определить, какой ребенок является третьим для целей получения детского вычета?
- третьего ребенка надо определять только среди тех детей, на которых родитель получает вычеты;
  - считать по хронологии рождения независимо от того, предоставляется ли вычет на первого и второго ребенка или нет;
  - правильного ответа нет.
- 28) Единственному родителю детский вычет предоставляется в двойном размере. В каких ситуациях родитель признается единственным?
- второй родитель умер (имеется свидетельство о смерти);
  - отец ребенка в свидетельстве о рождении ребенка указан со слов матери (есть справка из органа ЗАГС по форме № 25)
  - в свидетельстве о рождении ребенка в графе «Сведения об отце» запись отсутствует;
  - второй родитель по решению суда признан безвестно отсутствующим или умершим;
  - во всех перечисленных ситуациях.
- 29) Когда надо проверять статус работника (резидент/нерезидент)?
- через полгода, когда статус точно определится;
  - на каждую дату выплаты дохода работнику;
  - в декабре.
- 30) От чего зависит статус работника для целей исчисления НДФЛ?
- даты принятия сотрудника на работу;
  - количества дней нахождения работника на территории нашей страны (кроме граждан стран — членов Евразийского экономического союза);

- с) гражданства работника и его статуса: граждане РФ и постоянно проживающие иностранцы (есть вид на жительство) — резиденты, а иностранцы, временно пребывающие (есть виза и (или) миграционная карта) и временно проживающие (есть разрешение на временное проживание), — нерезиденты.

31) Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:

- а) органы технической инвентаризации;
- б) физические лица, собственники имущества;
- с) налоговые органы;
- д) биржа.

32) В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется:

- а) со дня открытия наследства;
- б) со следующего месяца после месяца, в котором перешло наследство;
- с) все ответы неверны.

33) Периодом по налогу на имущество физических лиц является:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- с) месяц;
- д) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

34) Налог на имущество физических лиц подлежит уплате налогоплательщиками в срок:

- а) не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- с) не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;

35) Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- а) Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) Главой 31 НК РФ;
- с) Законом РФ «О плате за землю»;
- д) нормативно-правовым актом муниципального образования.

36) Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- с) арендаторы земельных участков.

- 37) Земельный налог уплачивается:
- a) равными долями в два срока не позднее 15 сентября и 15 ноября;
  - b) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - c) равными долями в три срока не позднее 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
  - d) до 31 декабря текущего налогового периода.
- 38) Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:
- a) качества (плодородия) земельного участка;
  - b) типа (состав земель);
  - c) местоположения;
  - d) нормативной цены земли.
- 39) Льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:
- a) основные — федеральным законом и дополнительные — представительными органами местного самоуправления;
  - b) только федеральным законом;
  - c) представительными органами местного самоуправления;
  - d) не установлены.
- 40) От уплаты земельного налога освобождаются:
- a) иностранные организации, имеющие земельный участок;
  - b) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации;
  - c) организации народных художественных промыслов.
- 41) Налоговым периодом земельного налога является:
- a) месяц;
  - b) квартал;
  - c) год;
  - d) иной период времени, установленный законодательством.
- 42) Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
- a) являются плательщиками земельного налога;
  - b) не являются плательщиками земельного налога;
  - c) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.
- 43) Объектом обложения для физических лиц — налоговых резидентов Российской Федерации признаются:
- a) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
  - b) только доходы, полученные от источников в Российской Федерации;

с) только доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации.

44) Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- с) нормативная цена земельного участка;
- д) инвентаризационная стоимость земельного участка

45) Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- с) пользователи транспортных средств.

46) Налоговым периодом по земельному налогу является

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- с) полугодие;
- д) календарный год.

47) Базу по НДФЛ не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) стандартные налоговые вычеты;
- с) профессиональные налоговые вычеты.

48) Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется налогоплательщику:

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- с) налоговым агентом в течение налогового периода или налоговым органом в конце налогового периода при подаче налоговой декларации.

49) Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- с) яхты и парусные суда.

### **Раздел 3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей**

50) Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;

- b) только индивидуальные предприниматели;
- c) и организации, и индивидуальные предприниматели.

51) Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- a) 150 человек;
- b) 250 человек;
- c) 100 человек.

52) Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- a) налогоплательщику;
- b) законодательным органам субъекта РФ;
- c) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

53) Сумма минимального налога равна:

- a) 15% суммы доходов;
- b) 1% суммы доходов;
- c) 6% суммы доходов.

54) Отчетными периодами признаются:

- a) полугодие, девять месяцев;
- b) I квартал, полугодие, девять месяцев;
- c) I квартал, II квартал, III квартал.

55) Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

- a) 10 и 15%;
- b) 6 и 10%;
- c) 6 и 15%.

56) Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- a) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
- b) по выбору организации согласно учетной политике;
- c) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.

57) Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:

- a) транспортных услуг;
- b) розничной торговли;
- c) производства.

58) Вмененный доход — это:

- a) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
- b) доход за вычетом расходов;

- с) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.
- 59) Налоговым периодом по ЕНВД признается:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - с) год.
- 60) Ставка ЕСХН равна:
- а) 15%;
  - б) 10%;
  - с) 6%.
- 61) Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:
- а) квартал;
  - б) полугодие;
  - с) месяц.
- 62) Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?
- а) федеральных налогов и сборов;
  - б) региональных и местных налогов;
  - с) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
  - д) федеральных и региональных налогов и сборов.
- 63) В каком порядке осуществляется переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками?
- а) в обязательном без ограничений;
  - б) в добровольном при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;
  - с) в добровольном без ограничений;
  - д) в обязательном при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.
- 64) Какие категории налогоплательщиков могут быть переведены на уплату единого сельскохозяйственного налога?
- а) организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;
  - б) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;
  - с) организации, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации;

- d) индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства при соблюдении условий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации
- 65) Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:
- a) вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
  - b) не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
  - c) вправе до окончания налогового периода перейти на упрощённую систему налогообложения;
  - d) не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения

#### **Раздел 4. Налоговое администрирование налогообложения физических лиц**

- 66) Участниками налогового контроля являются:
- a) налоговые органы;
  - b) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
  - c) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
  - d) налоговые органы и таможенные органы.
- 67) Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
- a) по почте;
  - b) лично налогоплательщиком;
  - c) по почте или лично налогоплательщиком;
  - d) налоговым агентом.
- 68) Выездная налоговая проверка проводится на основании:
- a) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
  - b) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
  - c) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
  - d) требования о предоставлении документов.
- 69) Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:
- a) на основании решения руководителя налогового органа;
  - b) без специального решения руководителя налогового органа;
  - c) на основании уведомления налогоплательщика;
  - d) без специального уведомления налогоплательщика.

- 70) Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:
- срок не позднее двух месяцев;
  - в течение трех месяцев;
  - в течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению
  - руководителя налогового органа.
  - в течение одного месяца.
- 71) Налогоплательщики – физические лица обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:
- не позднее 10-ти дней с момента такого изменения.
  - не позднее 3-х дней с момента такого изменения.
  - в течение календарного месяца.
  - все ответы неверны.
- 72) Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
- всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
  - организаций и индивидуальных предпринимателей;
  - всех налогоплательщиков, плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.
  - юридических лиц.
- 73) Налоговые агенты выдают физическим лицам справку о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:
- по заявлению налогоплательщика;
  - только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;
  - только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.
- 74) Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:
- три месяца
  - один год
  - три года
  - такое понятие отсутствует.
- 75) За несвоевременную уплату налогов налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере:
- 0,1 % от минимального размера оплаты труда
  - 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ
  - 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

- 76) Является ли налоговым правонарушением, согласно Налоговому кодексу, нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?
- а) да
  - б) нет
  - в) да, только касается налоговых расчетов и деклараций.
- 77) Нарушение сроков подачи налоговых деклараций в налоговый орган относится:
- а) только к административному правонарушению
  - б) только к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом РФ
  - в) к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом, а также с Кодексом об административных правонарушениях.
- 78) Налоговая декларация по НДФЛ представляется:
- а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) все ответы неверны.
- 79) Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является:
- а) установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу;
  - б) установление факта совершения данного нарушения налоговым инспектором;
  - в) все ответы неверны.

### **Критерии оценки:**

- «отлично» выставляется, если 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо», если 70-90% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно», если - 50-70% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» - менее 50% правильных ответов.

### **Темы дискуссий**

1. Устранение двойного налогообложения.
2. Пути реформирования НДФЛ.
3. Методы оптимизации НДФЛ
4. Для каких категорий налогоплательщиков выгодна система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
5. Каковы перспективы развития упрощенной системы налогообложения?
6. Недостатки упрощенной системы налогообложения
7. Каковы перспективы развития вмененной системы налогообложения

в РФ?

8. Методы оптимизации единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

9. Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.

10. Перспективы развития патентной системы налогообложения.

11. Проблемы и перспективы налогового регулирования налогообложения физических лиц

### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется, если обучающийся показал:

– глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания;

– свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала;

– правильно обоснованные принятые решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся показал:

– знание программного материала;

– грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос;

– правильное применение теоретических знаний.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

– усвоение основного материала;

– при ответе допускаются неточности;

– при ответе недостаточно правильные формулировки;

– нарушение последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал:

– не знание программного материала;

– при ответе возникают ошибки.

### **Темы презентаций (докладов, статей)**

1. Администрирование налога на доходы физических лиц: практика, проблемы и перспективы.

2. Дискуссионные аспекты применения имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.

3. Зарубежный опыт взимания налога на доходы физических лиц.

4. Имущественные вычеты - возврат налога на доходы физических лиц.

5. Имущественные налоги с физических лиц: изменения в законодательстве и правоприменительная практика.

6. Инвестиционный вычет: порядок расчета и получения.

7. Использование потенциала налога на доходы физических лиц в Российской Федерации и в промышленно развитых странах.
8. Концепции реформирования имущественного налогообложения физических лиц в России.
9. Макроэкономический анализ и моделирование поступлений налогов с физических лиц для регионов Российской Федерации.
10. Методология исчисления и взимания налогов с физических лиц в России: проблемы и пути совершенствования.
11. Механизм получения социального вычета на лечение при исчислении налога на доходы физических лиц
12. Модель социально ориентированного налогообложения доходов физических лиц.
13. Налог на доходы физических лиц как инструмент реализации социальной политики государства.
14. Налог на доходы физических лиц: европейская практика администрирования налога.
15. Налог на доходы физических лиц: проблемы и возможные пути их преодоления.
16. Налогообложение физических лиц: проблемы и перспективы.
17. Направления развития социально ориентированного подоходного налогообложения граждан в России.
18. Основные направления совершенствования налога на доходы физических лиц.
19. Особенности налогового декларирования по налогу на доходы физических лиц.
20. Особенности применения стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
21. Перспективы развития НДФЛ как инструмента социальной политики государства.
22. Подоходное налогообложение в странах Евразийского Экономического Союза: идентичность и различия.
23. Правовое регулирование налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
24. Проблема и пути развития системы распределения налогового бремени при налогообложении доходов физических в РФ.
25. Проблемы администрирования налога на доходы физических лиц.
26. Проблемы налоговой нагрузки налога на доходы физических лиц.
27. Развитие потенциала налога на доходы физических лиц в целях обеспечения экономического роста региона.
28. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходной части государственного бюджета.
29. Совершенствование механизма исчисления и взимания имущественных налогов физических лиц.
30. Совершенствование механизма исчисления налога на доходы физических лиц.

31. Социально - экономические предпосылки совершенствования налога на доходы физических лиц в РФ.
32. Справедливый принцип прогрессивной шкалы по налогу на доходы.
33. Ставка налога на доходы физических лиц в контексте принципа «справедливости налогообложения».
34. Удержание налога на доходы физических лиц с материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами.
35. Факторы, влияющие на поступление налогов с физических лиц в муниципальный бюджет.
36. Фискальная и социальная функция налога на доходы физических лиц.
37. Характеристика элементов налога на доходы физических лиц в России и Франции.
38. Виды действующих специальных режимов налогообложения.
39. Исчисление и уплата единого налога при УСН.
40. Налоговая отчетность при УСН.
41. Налоговые обязательства налогоплательщиков ЕНВД.
42. Общие положения применения УСН.
43. Общие условия применения ЕСХН.
44. Организационные ограничения при применении УСН.
45. Специальные режимы налогообложения.
46. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
47. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
48. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при патентной системе налогообложения.
49. Характеристика налогоплательщиков, имеющих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
50. Инициативные темы по желанию обучающегося (в рамках дисциплины).

### **Критерии оценки презентации (доклада, статьи):**

Оценка «отлично» выставляется, если:

- сформулирована проблема, проанализированы ее причины;
- проанализированы результаты с позицией на будущее;
- поставлены задачи;
- четко и поэтапно раскрыты задачи по изучению исследуемой темы;
- иллюстрации соответствуют содержанию, дополняют информацию о теме исследования, логичны, интересны, обоснованы, соответствуют целям и задачам;
- работа целостна и логична, оригинальна;
- оформление логично, эстетично, не противоречит содержанию презентации.

Оценка «хорошо» выставляется, если:

- отсутствует система описания основной деятельности;
- отсутствует система в описании темы исследования;

- повторяет информацию о теме;
- в основном соответствуют цели и задачам;
- логика изложения нарушена;
- стиль отвлекает от содержания, презентации.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если:

- отсутствуют сведения о исследуемой теме;
- разрозненные сведения о деятельности;
- иллюстраций мало;
- отсутствуют или не связаны с целью и задачами сам результат работы;
- в работе отсутствуют собственные мысли;
- нет единого стиля.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:

- тема не раскрыта;
- не соблюдена логика написания статьи;
- несоблюдение норм оформления научной работы.

### **Задания к контрольной работе**

Структура контрольной работы:

1. Теоретический вопрос.
2. Задача №1.
3. Задача №2.

Номер варианта соответствует порядковому номеру обучающегося в ведомости. В условиях задач данные, обозначенные знаком «XX», заменяются соответствующим порядковым номером обучающегося (например, 09, 13, 27 и т.д.).

#### **Теоретические вопросы.**

1. Система налогообложения физических лиц, общая характеристика налогов и их функциональные особенности.
2. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
3. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
4. Особенности определения налоговой базы при получении физическими лицами различных видов доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
5. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
6. Декларирование доходов физических лиц.
7. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации.

8. Устранение двойного налогообложения в сфере налогообложения налогом на доходы физических лиц.

9. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база и ставки по налогу на имущество физических лиц.

10. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога на имущество граждан.

11. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Категории «льготных» налогоплательщиков.

12. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения физических лиц транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.

13. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу. Налоговая декларация.

14. Плательщики земельного налога.

15. Элементы земельного налога.

16. Льготное налогообложение по земельному налогу.

17. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Налоговая декларация.

18. Госпошлина, ее значение, виды и условия взимания с физических лиц.

19. Местные налоги и сборы с физических лиц, их состав и значение.

20. Общая налоговая характеристика местных и региональных сборов.

21. Система налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

22. Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.

23. Общие требования по налоговому контролю налогообложения доходов физических лиц

24. Камеральная налоговая проверка НДФЛ.

25. Выездная налоговая проверка НДФЛ.

26. Методика налоговых проверок налогообложения физических лиц.

27. Проверка сведений, содержащихся в Справках формы № 2-НДФЛ.

28. Проверка правильности удержания налога налоговыми органами.

29. Проверка Сводной справки о доходах физических лиц.

30. Анализ полученных данных и вынесение решений по результатам налоговых проверок по НДФЛ.

Задача №1.

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

январь — 6XX0 руб.;

февраль — 7XX0 руб.;

март — 7XX0 руб.;

апрель - 8XX0 руб.;

май—декабрь — ежемесячно по 9XX0 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. В декабре была приобретена квартира на сумму 1XX0000 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

#### Задача №2.

Гражданин является инвалидом 2 группы и имеет земельный участок в 3 тыс.кв.м. ВТЭК 1 июля текущего года перевела его на 3 группу инвалидности. Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если кадастровая стоимость земельного участка – 1XX0000 рублей. Для расчета используйте ставки налога, установленные в муниципальном образовании по месту Вашего проживания.

### **Методические рекомендации к выполнению контрольной работы**

В процессе изучения дисциплины обучающиеся обязаны выполнить контрольную работу.

Цель и задачи выполнения контрольной работы:

- выработать у обучающихся умение самостоятельно и глубоко изучить определенную тему, проблему или круг вопросов;
- овладеть практическими навыками.

Контрольная работа выполняется на стандартных листах (формат А-4), с одной стороны, в машинописном виде (шрифт: размер (кегель) – 14; тип – Times New Roman, интервал полуторный, выравнивание – по ширине листа). Размер левого поля 30 мм, правого – 10 мм, верхнего – 20 мм, нижнего – 25 мм.

Примерный объем контрольной работы – 7-10 страниц. В этот объем включаются: содержание, основной текст, список литературы.

Все страницы нумеруются начиная с титульного листа (на титульном листе номер страницы не ставится). Цифру, обозначающую порядковый номер страницы, ставят в середине верхнего поля страницы. На втором листе помещается содержание, где указываются основные разделы работы и соответствующие им страницы. Каждое задание начинается с новой страницы.

Библиографическое оформление работы выполняется в соответствии с едиными стандартами по библиографическому описанию документов. Каждая библиографическая запись в списке получает порядковый номер и начинается с красной строки. Нумерация источников в списке сквозная.

Обучающимся необходимо в письменном виде изложить развернутый ответ на теоретический вопрос

### **Критерии оценки:**

Оценка «зачтено» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;

- обучающийся организует связь теории с практикой;
- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «не зачтено» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения задания;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении задания;
- получен неверный ответ.

### **Кейс-задания**

Ситуация 1. Сотрудник организации в период блокады Ленинграда в годы Великой Отечественной войны находился в этом городе. Кроме того, в 1986 году он принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС. В организации в 2015 году он ежемесячно получает заработок в размере 20.000 руб. В январе 2015 года он подал заявление и документы на предоставление стандартных налоговых вычетов в бухгалтерию организации по месту основной работы.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного и уплаченного сотрудником за год.

Ситуация 2. Оклад работника составляет 19.000 руб. в месяц. Работник находится в браке и имеет дочь 15 лет. В феврале 2016 года мать работника организации проходила лечение в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение матери работник перечислил клинике 30.000 р. В связи с этим он обратился по месту работы с просьбой оплатить стоимость лечения матери. Руководитель предприятия удовлетворил просьбу работника и разрешил оплатить стоимость лечения за счет чистой прибыли. Кроме того, работник в мае 2016 года перечислил благотворительный взнос детскому дому в размере 150.000 р.

Заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия.

Определить НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Ситуация 3. В 2016 году работником получены следующие доходы:

- заработная плата с января по май составляла 25.000 руб. ежемесячно;
- заработная плата с июня по декабрь – 27.000 руб. ежемесячно;
- материальная помощь в феврале – 7.000 руб.;
- подарок – 10.000 руб.

У работника есть сын в возрасте 17 лет - учащийся дневной формы обучения. В 2016 году работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40.000 руб. и лечение в больнице - 12.000 руб.

Заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия.

Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год.

Ситуация 4. Индивидуальный предприниматель, добросовестно заблуждаясь, вместо уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применял упрощенную систему налогообложения, в рамках которой выполнял все свои налоговые обязанности. Решением ИФНС РФ за непредставление налоговой декларации по ЕНВД он был привлечен к налоговой ответственности, в том числе к штрафу по пункту 2 статьи 119 НК РФ и к штрафу по пункту 1 статьи 122 данного Кодекса.

Определите: права ли налоговая инспекция, привлекая ИП к ответственности, и как действия последнего отражаются на бюджетной системе?

Ситуация 5.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину прибыли.

За год доходы составили 5500 тыс. руб., расходы – 4800 тыс. руб. Кроме этого, приобретены основные средства на сумму 125 тыс. руб., из них введены в эксплуатацию на сумму 100 тыс. руб. оплата произведена на 80%. Убыток по всем видам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

1. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет
2. Рассмотрите порядок отражения в налоговом учете результатов деятельности организации при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Отрадите данные операции в Книге учёта доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Рассмотрите основные положения порядка заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
5. Ознакомьтесь с Инструкцией о порядке заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся организует связь теории с практикой;
- решение задачи верное и выбран рациональный путь решения.

Оценка «хорошо» выставляется, если:

- обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа

имеют отдельные неточности;

- ответ правильный, полный с незначительными неточностями или недостаточно полный.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если

- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
- не получен ответ и приведено неполное решение задания, но используемые

формулы и ход приведенной части решения верны.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания для решения кейса;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допущены грубые ошибки при решении кейса;
- получен неверный ответ.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ПОДГОТОВКЕ К  
ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»  
ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.05.01  
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Печатается в редакции авторов

Корректор Темирлиева Р.М.  
Редактор Темирлиева Р.М.

Формат 60x84/16  
Бумага офсетная  
Печать офсетная  
Усл. печ. л. 3,35  
Заказ №3802  
Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен  
в Библиотечно-издательском центре СКГА  
369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36