

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра "Бухгалтерский учет и налоговый контроль"

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«20» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ОД.4 Налогообложение физических лиц

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2020

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры "Бухгалтерский учет и налоговый контроль" «15» января 2021 г. Протокол № 5

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «20» января 2021 г. № 5.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Цели и задачи дисциплины.....	4
2 Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	5
3 Объем и содержание дисциплины.....	5
4 Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	8
5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	18
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	19
7 Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональны	19

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ОК-6 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- учетная

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации
- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
- составление и использование бухгалтерской отчетности
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые	Код и наименование к	Знания и умения, необходимые для
	ОК-6 Способность использовать	Знает и понимает: систему права, механизм государства, механизм и институты Умеет (способен продемонстрировать): анализировать юридические факты и возникающие в сфере Владеет: навыками работы с правовыми актами, а также навыками
- В Составление и представление - В/03.6 Ведение налогового	ПК-18 Способность организовывать и осуществлять	Знает и понимает: основные правила проведения налогового учета и налогового Умеет (способен продемонстрировать): организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое Владеет: навыками ведения налогового учета и налогового планирования

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ОК-6 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

№ п/п	Наименование дисциплины	Форма обучения							
		Очная (семестр)				Заочная (семестр)			
		4	5	6	7	4	5	6	7
1	Налогообложение юридических лиц		+	+			+	+	
2	Организация и методы				+				+
3	Основы деятельности				+				+
4	Правоведение	+				+			

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

№ п/п	Наименование дисциплины	Форма обучения	
		Очная (семестр)	Заочная (семестр)

		5	6	7	8	5	6	7	8	9
1	Адаптационная дисциплина			+				+		
2	Налоговый менеджмент			+				+		
3	Налогообложение юридических лиц	+	+			+	+			
4	Организация и методы преподавания			+				+		
5	Основы деятельности			+				+		
6	Планирование и прогнозирование			+				+		
7	Практика по получению		+						+	
8	Преддипломная практика				+					+

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» относится к вариативной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» изучается в 6 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 3 з.е.

Очная: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
Контактная работа	48	12
Лекции (Лекции)	16	4
Практические (Практ. раб.)	32	8
Самостоятельная работа (СР)	60	92
Зачет	-	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	З	О	З	О	З	
6 семестр								
1	Социально – экономическое значение налогов с физических лиц	2	-	4	-	10	15	Собеседование/уст ный опрос; Тестирование
2	Налог на доходы физических лиц	8	2	16	6	14	20	Собеседование/уст ный опрос; Тестирование; Решение задач
3	Декларирование доходов физических лиц	2	-	4	-	12	15	Собеседование/уст ный опрос; Тестирование; Решение задач
4	Налоги на имущество физических лиц	2	2	4	2	12	20	Собеседование/уст ный опрос; Тестирование; Решение задач

5	Прочие налоги и сборы с физических лиц	2	-	4	-	12	22	Собеседование/устный опрос; Тестирование; Решение задач
---	--	---	---	---	---	----	----	---

Тема 1. Социально – экономическое значение налогов с физических лиц (ОК-6)

Лекция.

Состав и социально-экономическое значение налогов с физических лиц, их роль в формировании доходной базы бюджетной системы.

Проблемы налогообложения доходов и имущества физических лиц. Использование налогов с физических лиц в целях поддержания определённого уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.

Практическое занятие.

1. Каким образом при налогообложении физических лиц реализуется социальная функция налога?
2. Как рассчитать налоговое бремя физического лица?
3. Какой уровень налогового бремени физического лица вы считаете оптимальным?
4. Какие объекты налогообложения (доход либо имущество налогоплательщика) вы считаете наиболее предпочтительными?
5. Приведите перечень налогов и обязательных платежей, уплачиваемых физическими лицами.

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные налоги с населения, взимаемый в СССР.
2. Охарактеризуйте эволюцию подоходного налогообложения с физических лиц в советский период в России.
3. Охарактеризуйте эволюцию поимущественного налогообложения населения в советский период в России.
4. Охарактеризуйте изменения порядка взимания единого сельскохозяйственного налога.
5. Перечислите основные налоги с населения в России.
6. В чем состоит социально-экономическое значение налогов с населения?
7. На какие группы можно разделить налоги с физических лиц?
8. В чем состоит назначение налога на доходы физических лиц?
9. С какой целью взимаются поимущественные налоги?
10. Для чего предназначена государственная пошлина?

Тема 2. Налог на доходы физических лиц (ПК-18)

Лекция.

Категории плательщиков налогов, принципы их дифференциации. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, подлежащие налогообложению. Понятие налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы при получении различных видов доходов физическими лицами.

Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их представления. Налоговый период. Ставки налога. Исчисление и уплата налога.

Понятие налогового агента, его обязанность по исчислению налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Практическое занятие.

1. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46000 руб.
2. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце и НДФЛ за каждый месяц в отдельности

3. Определить налоговую базу и НДФЛ за (январь-февраль) и март месяц.
4. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.
5. Определение налоговой базы по НДФЛ, расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
6. Выполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ, предоставление налогоплательщикам налоговых вычетов.

Задания для самостоятельной работы.

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Какие физические лица признаются налоговыми резидентами РФ?
3. Как определяется период временного пребывания на территории России ино-странного гражданина?
4. Какие документы необходимо представить в налоговый орган для подтверждения постоянного местопребывания в России?
5. Что является объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов РФ?
6. Признается ли доход, полученный от источников в России, объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами?
7. Какие выплаты физическим лицам относятся к доходам, полученным от источников за пределами России?
8. Облагаются ли НДФЛ компенсационные выплаты за выполнение налогоплательщиком трудовых обязанностей?
9. В каком размере не облагаются НДФЛ доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории России?
10. Перечислите основные разновидности доходов, получаемых физическим лицом в натуральной форме. Приведите примеры.
11. Что является налоговой базой при получении доходов в натуральной форме?
12. Как определяется цена полученных товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
13. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен при определении налоговой базы по доходам, полученным в натуральной форме?
14. Какие лица признаются взаимозависимыми по отношению друг к другу?

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц (ПК-18)

Лекция.

Задачи и значение декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных составлять и подавать в налоговые органы декларацию о доходах. Структура и содержание декларации о доходах, порядок её заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации.

Практическое занятие.

1. Анализ декларационной компании в Тамбовской области за истекший год.
2. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ

Задания для самостоятельной работы.

1. Содержание декларации о доходах.
2. Порядок подачи декларации в налоговые инспекции.
3. Методика заполнения декларации.
4. Ответственность налогоплательщика за неподачу (несвоевременную подачу) декларации

Тема 4. Налоги на имущество физических лиц (ПК-18)

Лекция.

Состав и социально-экономическое значение налогов на имущество физических лиц. Земельный налог, значение и формы. Физические лица-плательщики земельного налога. Основание для уплаты гражданами налога и арендной платы за землю. Определение объекта обложения земельным налогом. Льготы, предоставляемые физическим лицам-плательщикам земельного налога. Порядок и сроки уплаты физическими лицами земельного налога. Транспортный налог. Физические лица – плательщики налога. Ставки и сроки уплаты налога.

Практическое занятие.

1. Определить сумму налога на имущество физических лиц и указать срок уплаты.
2. Исчислите налог на имущество за год.
3. Определить сумму земельного налога и указать срок уплаты.
4. Исчислите земельный налог за год.
5. Определить сумму транспортного налога для физических лиц и указать срок уплаты.
6. Исчислите транспортный налог за год.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц при переходе права собственности в течение налогового периода?
2. На основании каких данных исчисляется налог на строения, сооружения помещения?
3. Каковы максимальные ставки, установленные НК РФ по налогу на имущество физических лиц?
4. Какие категории плательщиков не уплачивают налог на имущество физических лиц?
5. За какие строения, сооружения и помещения не уплачивается налог на имущество физических лиц?

Тема 5. Прочие налоги и сборы с физических лиц (ПК-18)

Лекция.

Госпошлина, её назначение, виды и условия взимания с физических лиц. Льготы для физических лиц. Порядок уплаты. Права местных органов самоуправления по введению местных налогов и сборов с физических лиц и представлению льгот.

Практическое занятие.

1. Расчет сумм государственной пошлины, подлежащей перечислению в бюджет
2. Определение сумм государственной пошлины по искам имущественного и неимущественного характера

Задания для самостоятельной работы.

1. Каково значение государственной пошлины?
2. Перечислите основные виды государственной пошлины.
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. Охарактеризуйте объект обложения государственной пошлиной.
5. Охарактеризуйте ставки государственной пошлины.
6. Дайте характеристику льгот по государственной пошлине.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

6 семестр

- посещаемость – 10 баллов
- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ п/п	Название темы	Формы	Мак. кол.	Методика проведения занятия и оценки
1.	Социально –	Собесед	5	Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя с студентом. Устный опрос оценивается следующим образом: 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное объяснение. 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям. 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в объяснении. 2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующей темы. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не получает баллов.
		Тестир	5	Тест состоит из 15 вопросов по заданной теме. Оценка осуществляется следующим образом: 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте. 4 балла – студент правильно отвечает на 80-90% вопросов в тесте. 3 балла – студент правильно отвечает на 70-80% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 60-70% вопросов в тесте. 1 балл – студент правильно отвечает на 50-60% вопросов в тесте. Менее 25% правильных ответов баллов не дает.
2.	Налог на д	Собесед	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, групповой. - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения проблемы; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное объяснение. 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям. 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в объяснении. 2 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующей темы. 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующей темы.
		Тестир	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте. 4 балла – студент правильно отвечает на 80-90% вопросов в тесте. 3 балла – студент правильно отвечает на 70-80% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 60-70% вопросов в тесте. 1 балл – студент правильно отвечает на 50-60% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям. 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям. 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не соответствует требованиям. 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не соответствует требованиям.
3.	Деклариро	Собесед	5	Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя с студентом. Устный опрос оценивается следующим образом: 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное объяснение. 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям. 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в объяснении. 2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующей темы. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не получает баллов.
		Тестир	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте. 4 балла – студент правильно отвечает на 80-90% вопросов в тесте. 3 балла – студент правильно отвечает на 70-80% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 60-70% вопросов в тесте. 1 балл – студент правильно отвечает на 50-60% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям. 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям. 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не соответствует требованиям. 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не соответствует требованиям.

4.	Налоги на	Собесе	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Тестир	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тест 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требован 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
5.	Прочие на	Собесе	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Тестир	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тест 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(ко нтрольн ый срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требован 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
6.	Посещаемость		10	10 баллов – студент посетил все 100% занятий (единовременно)
7.	Премияльные б		10	Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за: - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в р
8.	Индивидуальные зад		90	Добор: студент может предоставить все задания текущего контрол
9.	Итого за семес		100	

Итоговая оценка по зачету выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
----------------------	----------------------

50 - 100 баллов	Зачтено
0 - 49 баллов	Не зачтено

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение задач

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

№1 Сидоренко В.П. получил 1 марта 2013 г. от организации ссуду 550 000 руб. под 3 % годовых на 4 месяца. Ссуда подлежит погашению единовременно вместе с процентами. Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в результате возникновения материальной выгоды. Определите момент возникновения материальной выгоды.

№2 Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, Герой России, имеющий одного ребенка в возрасте 17 лет, - получает по основному месту работы оклад в размере 22 000 руб. Кроме того, организация оплачивает за сотрудника коммунальные платежи в сумме 3 400 руб. ежемесячно. Также налогоплательщик получает пенсию по инвалидности в размере 8 000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход налогоплательщика.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

Прокопенко А.В., работая учителем в общеобразовательной школе, получила годовой доход в сумме 160 000 руб. В этом же году Прокопенко А.В., занимаясь репетиторством, заработала еще 100 000 руб. У налогоплательщика есть 2 несовершеннолетних ребенка. Кроме того, в прошедшем году на свое лечение было потрачено 22 000 руб.

- 1) определите, какую сумму НДФЛ Прокопенко А.В. должна уплатить самостоятельно
- 2) заполните налоговую декларацию по исходным данным

Тема 4. Налоги на имущество физических лиц

№1. Участник ВОВ Сидоров А.В. приобрел 12 марта 2013 г. земельный участок для ведения подсобного хозяйства площадью 800 м.кв. и удельной кадастровой стоимостью 200 руб./м.кв. Рассчитайте сумму земельного налога, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет по итогам 2012 года.

№2. 25 февраля 2013 г. Иванов А.П. и Иванов В.П. получили в наследство земельный участок площадью 2 000 кв.м. (общая долевая собственность, по $\frac{1}{2}$), предназначенный для ведения личного подсобного хозяйства. Иванов А.П., кроме того, арендует соседний участок площадью 1 500 кв.м., используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Определите сумму земельного налога за 2013 г. для каждого налогоплательщика

Тема 5. Прочие налоги и сборы с физических лиц

№1 В феврале 2013 г. гражданин приобрел дом, кадастровая стоимость которого составляет 2 000 000 руб., а в августе 2014 г. продал его за ту же цену племяннику, который с ноября 2014 г. признан инвалидом 2-й группы.

Необходимо определить налог на имущество за 2013—2014 гг. по каждому налогоплательщику.

№2 Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, кадастровая стоимость которого 1930 000 руб., построил на территории участка баню и хозяйственный блок, кадастровая стоимость которых соответственно 470 000 руб. и 160 000 руб.

Необходимо определить налог на имущество за год.

Собеседование/устный опрос

Тема 1. Социально – экономическое значение налогов с физических лиц

- 1 Реализация распределительной функции налога при налогообложении физических лиц

- 2 Коэффициент Джини и кривая Лоренца и их использование при формировании налоговой политики государства в части налогообложения физических лиц
- 3 Реализация принципа социальной справедливости при налогообложении физических лиц

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база налога на доходы с физических лиц.
2. Особенности налогообложения материальной выгоды.
3. Налог на доходы, полученных физическими лицами по договорам добровольного страхования.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

1. Содержание декларации о доходах.
2. Порядок подачи декларации в налоговые инспекции.
3. Методика заполнения декларации.

Тема 4. Налоги на имущество физических лиц

1. Плательщики налога, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты земельного и транспортного налогов, налога на имущество
2. Порядок исчисления налога на имущество, земельного и транспортного налога.
3. Льготы по налогам.

Тема 5. Прочие налоги и сборы с физических лиц

1. Экономическая сущность государственной пошлины.
2. Размер государственной пошлины, уплачиваемой физическим лицом.
3. Полномочия местных органов власти по установлению элементов местных налогов с физических лиц.

Тестирование

Тема 1. Социально – экономическое значение налогов с физических лиц

1. Основная функция налогов
 - а) фискальная
 - б) распределительная
 - в) контрольная
 - г) регулирующая
2. Возникновение налогообложения связано
 - а) с возникновением человечества
 - б) с возникновением цивилизации
 - в) с возникновением государства
 - г) с возникновением демократии
3. Какое определение налога Вы считаете правильным
 - а) индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств
 - б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований
 - в) плата за оказываемые государством услуги
 - г) взнос в бюджет соответствующего уровня
4. К основным началам законодательства о налогах и сборах, изложенным в Налоговом кодексе РФ, не относится следующее положение:

- а) Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика
 - б) Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места их проживания
 - в) Не допускается устанавливать налоги, ухудшающие положение налогоплательщика
5. По соотношению между ставкой налога и доходом выделяют налоги:
- а) пропорциональные
 - б) прямые
 - в) абстрактные
 - г) адвалорные

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. В сентябре у сотрудника изменился налоговый статус: из нерезидента он превратился в резидента. Какие налоговые последствия по НДФЛ будут иметь место?
 - а) удержанный с начала года НДФЛ пересчитывают по ставке 13% и возвращают налогоплательщику излишне удержанную сумму налога
 - б) с октября НДФЛ будет исчисляться по ставке 13%
 - в) никаких налоговых последствий не будет
2. В августе у сотрудника изменился налоговый статус: из резидента он превратился в нерезидента. Какие налоговые последствия по НДФЛ будут иметь место?
 - а) НДФЛ с начала года пересчитывают по ставке 30%, задолженность по НДФЛ удерживают из доходов работника
 - б) с сентября НДФЛ будет удерживаться по ставке 30%
 - в) никаких налоговых последствий не будет
3. Гражданин РФ, не являющийся налоговым резидентом по НДФЛ, имеет несовершеннолетнего ребенка. Предоставляется ли ему стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 1 400 руб.?
 - а) да, предоставляется
 - б) предоставляется только в том случае, если ребенок проживает на территории РФ
 - в) нет, в общем случае не предоставляется
4. Налогоплательщик имеет ребенка 22 лет, являющегося студентом очной формы обучения с полной компенсацией затрат на обучение. Параллельно с учебой студент работает в коммерческой фирме на 0,3 ставки. Будет ли предоставляться стандартный налоговый вычет на ребенка налогоплательщику?
 - а) да, будет
 - б) нет, не будет
 - в) да, будет, если он уволится с работы
5. Стандартный налоговый вычет на ребенка предоставляется до месяца, в котором совокупный доход налогоплательщика, нарастающим итогом с начала года превысит:
 - а) 1 000 000 руб.
 - б) 50 000 руб.
 - в) 120 000 руб.
 - г) 280 000 руб.

Тема 3. Декларирование доходов физических лиц

1. В августе 2014 года на общем собрании участников ООО «Север» было решено выплатить дивиденды за первое полугодие 2014 года. Учредителям – физическим лицам деньги были перечислены на их банковские счета в сентябре. Когда в таком случае, и по какой ставке нужно удержать НДФЛ при условии, что все участники являются резидентами России?
 - а) в августе по ставке 9%
 - б) в сентябре по ставке 9%

- в) в августе по ставке 13%
 - г) в сентябре по ставке 13%
 - д) в августе по ставке 15%
 - е) в сентябре по ставке 15%
2. ЗАО «Планета» в октябре 2013 года выдало своему сотруднику заем на неотложные нужды под 2 процента годовых сроком на один год. По условиям договора работник должен погасить и долг, и проценты по нему единовременно по истечении срока договора. В какой момент бухгалтер компании должен рассчитать НДФЛ с возникающей материальной выгоды?
- а) в момент возврата долга
 - б) в момент получения займа
 - в) материальную выгоду нужно посчитать дважды — на 1 января 2014 года и на момент возврата долга
 - г) материальная выгода в данном случае не возникает
3. ООО «Скороход» перечисляет своим работникам заработную плату на карточки. Не позднее какого дня компания, в таком случае, должна перечислить в бюджет НДФЛ?
- а) не позднее того дня, когда была начислена заработная плата
 - б) не позднее того дня, когда заработная плата перечислена на карточки
 - в) не позднее дня, следующего за датой, когда деньги были перечислены на карточки
4. У ЗАО «Волна» два учредителя — физических лица. Оба учредителя — граждане России. 2012 год компания закончила с прибылью. Было принято решение о выплате дивидендов. По какой ставке нужно удержать в таком случае НДФЛ?
- а) по ставке 13 процентов, если учредители — налоговые резиденты РФ, по ставке 30 процентов, если учредители не являются налоговыми резидентами РФ.
 - б) по ставке 9 процентов, если учредители — налоговые резиденты РФ, по ставке 15 процентов, если учредители не являются налоговыми резидентами РФ.
 - в) поскольку учредители — граждане России, получаемые ими дивиденды НДФЛ не облагаются
5. Один из учредителей ЗАО «Самсон» — иностранец-нерезидент. Компания в 2013 году выплачивает ему дивиденды за 2012 год. По какой ставке по общему правилу с них нужно удержать НДФЛ?
- а) 15 %
 - б) 30%
 - в) налог заплатит сам иностранец у себя на родине.

Тема 4. Налоги на имущество физических лиц

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц является:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
2. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения — это:
- а) кадастровая стоимость объекта
 - б) инвентаризационная стоимость объекта
 - в) рыночная стоимость объекта
3. В случае возникновения в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей:
- а) с момента представления документов, подтверждающих льготу;
 - б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
 - в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.
4. В случае несвоевременного обращения за представлением льготы на уплату налогов сумма налогов пересчитывается:
- а) с момента возникновения льготы;

- б) с момента подачи письменного заявления;
 - в) исключительно за прошлый год;
 - г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.
5. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после регистрации имущества не позднее:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) в течение 15 дней.

Тема 5. Прочие налоги и сборы с физических лиц

1. Госпошлина уплачивается:
 - а) в наличной или безналичной форме
 - б) в наличной форме
 - в) в безналичной форме
2. Плательщиками земельного налога признаются:
 - а) юридические и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков
 - б) организации – собственники земли
 - в) организации и физические лица – обладатели земельных участков на праве собственности, пожизненного наследуемого владения и бессрочного пользования
 - г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
 - а) кадастровая стоимость земли
 - б) рыночная стоимость земли
 - в) инвентаризационная стоимость
 - г) нормативная стоимость земли
4. В какой срок уплачивается государственная пошлина ответчиками?
 - а) в день обращения истцов в суд;
 - б) в день вынесения судами решений в пользу истцов;
 - в) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда.
5. В каком размере уплачивается государственная пошлина, если за совершением юридически значимых действий одновременно обратились несколько плательщиков:
 - а) государственная пошлина уплачивается каждым плательщиком в полной сумме;
 - б) государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях;
 - в) государственная пошлина уплачивается плательщиками по договоренности в зависимости от материального положения плательщика.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ОК-6, ПК-18)

1. Состав и характеристика налогов и сборов с физических лиц.
2. Значение налогов и сборов с физических лиц в развитии экономики страны.
3. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Типовые задания для зачета (ОК-6, ПК-18)

1. В феврале прошлого года гражданин приобрел дом, кадастровая стоимость которого составляет 2 000 000 руб., а в августе текущего года продал его за ту же цену племяннику, который с ноября текущего года признан инвалидом 2-й группы.

Необходимо определить налог на имущество за прошлый и текущий годы по каждому налогоплательщику.

2. Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, кадастровая стоимость которого 1930 000 руб., построил на территории участка баню и хозяйственный блок, кадастровая стоимость которых соответственно 470 000 руб. и 160 000 руб.

Необходимо определить налог на имущество за год.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компет	Дескрипторы (уровни) – основные призна
«зачтено» (50 - 100 балл	ОК-6	Знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Умеет на высоком уровне анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Свободно владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Умеет на высоком уровне организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Свободно владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶
«не зачтено» (0 - 49 баллов	ОК-6	Не знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Не умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Не владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Не знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Не умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Не владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

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

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;

- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Гончаренко Л. И., Грунина Д. К., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мельникова Н. П., Пинская М. Р., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е. Налогообложение физических лиц : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 363 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/451196>
2. Поляк Г. Б., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р., Смирнова Е. Е., Ермолаев В. Н. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум Для СПО. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 385 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450803>
3. Турбина Налогообложение физических лиц, 2019

6.2 Дополнительная литература:

1. Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 510 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/465339>
2. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 376 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450593>
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 472 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823>

6.3 Иные источники:

1. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>
2. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
3. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>.

5. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
6. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
7. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows XP SP3

Операционная система "Альт Образование"

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

CorelDRAW Graphics Suite X3

Adobe Photoshop CS3

1С:Предприятие 8.2 (8.2.18.61) учебная

Электронный периодический справочник "Система ГАРАНТ"

IBM SPSS Statistics 20

Oracle VM VirtualBox 3.2.10

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

LiteManager Pro - Server

Skype

Альт-Инвест сумм

Statistica Base 10 for Windows RU

7-Zip 9.20

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.