

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-
методической работе

Ю.А. Устименко

«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины
Б1.В.ДВ.08.02 Налогообложение физических лиц**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы организации
Форма обучения – заочная
Курс – 3
Семестр – 6
Всего зачетных единиц – 2, часов – 72
Лекции – 4 час.
Практические занятия – 6 час.
Самостоятельная работа – 62 час.
Форма отчетности: зачет – 6 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики
18 мая 2022 года, протокол № 9

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.08.02 «Налогообложение физических лиц» входит в раздел дисциплин по выбору вариативной части ОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В ходе освоения дисциплины углубляются общеэкономические знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Макроэкономика», «Финансы», «Бухгалтерский учет» и другим дисциплинам.

Освоение дисциплины «Налогообложение физических лиц» необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как «Основы налоговых расчетов», «Государственные и муниципальные финансы», «Финансовый мониторинг и контроль», а также для прохождения производственной практики.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Студент в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

Общепрофессиональной компетенцией:

способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

Профессиональной компетенцией:

способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2).

В результате освоения дисциплины студент должен

Знать: способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц; налоговое законодательство РФ и нормы, регулирующие налоговые отношения физических лиц.

Уметь: анализировать налоговое законодательство с целью применения норм, регулирующих налоговые отношения физических лиц, для исчисления и уплаты налогов; использовать алгоритмы исчисления и уплаты налогов с целью оптимизации налогообложения физических лиц.

Владеть: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц; практическими навыками работы с нормативными документами в сфере налогообложения физических лиц, оформления налоговой отчетности физических лиц.

3. Содержание дисциплины

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

Основные направления налоговой политики Российской Федерации в области налогообложения физических лиц. Налоги, подлежащие уплате физическими лицами в Российской Федерации. Общая характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения, способов уплаты налогов.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц. Ответственность за невыполнение налоговых обязательств.

Зарубежный опыт налогообложения физических лиц.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Характеристика отдельных видов налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога для нерезидентов. Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет. Налоговая декларация.

Проблемы введения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в РФ. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц.

Тема 3. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц. Правовая база. Уровень бюджетной системы. Плательщики налога. Объект налога. Налоговая база. Ставки налога. Основные льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты.

Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения). Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Перспективы развития поимущественного налогообложения. Зарубежный опыт поимущественного налогообложения физических лиц.

Тема 4. Особенности применения физическими лицами специальных налоговых режимов

Цель введения специальных налоговых режимов. Формы налогообложения физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Упрощенная система налогообложения: особенности применения физическими лицами – индивидуальными предпринимателями. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Ставки налога. Способ и порядок уплаты. Налоговая декларация. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на профессиональный доход.

Тема 5. Другие налоговые платежи с физических лиц

Государственная пошлина. Плательщики пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц.

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Арбитражная практика, разрешение споров, связанных с транспортным налогом. Зарубежный опыт транспортного налогообложения.

Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный период. Отчетный период. Тарифы страховых взносов. Фиксированные страховые взносы индивидуальных предпринимателей за себя.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	12	-	-	12
2.	Налог на доходы физических лиц	16	2	2	12
3.	Налогообложение имущества	14	1	1	12

	физических лиц				
4.	Особенности применения физическими лицами специальных налоговых режимов	15	1	2	12
5.	Другие налоги и сборы с физических лиц	11	-	1	10
	Подготовка к зачету	4	-	-	4
	ИТОГО	72	4	6	62

5. Виды учебной деятельности

Лекции

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов.
3. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.

Тема 3. Налогообложение имущества физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц. Правовая база.
2. Земельный налог: объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4. Особенности применения физическими лицами специальных налоговых режимов

1. Условия применения специальных налоговых режимов физическими лицами.
2. Упрощенная система налогообложения: особенности применения физическими лицами – индивидуальными предпринимателями.
3. Патентная система налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход.

Практические занятия

Практическое занятие 1.

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

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Виды налогов, уплачиваемых физическими лицами в Российской Федерации.
2. Налогоплательщики – физические лица. Объекты налогообложения, способы уплаты налогов.
3. Налоговый контроль.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в области налогообложения физических лиц.
6. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики: налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.
2. Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ.
3. Порядок определения налоговой базы при получении доходов в денежной, натуральной форме, в виде материальной выгоды.
4. Характеристика видов налоговых льгот и вычетов.
5. Особенности исчисления налога налоговыми агентами.
6. Сроки уплаты и порядок представления налоговой декларации.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета.
2. Проблемы введения прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в РФ.
3. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Гражданин Иванов Н. зарабатывает ежемесячно по основному месту работы 16 000 руб. В феврале он получил премию 3 000 руб., в апреле – 5 000 руб. материальную помощь, выплаченную за счет собственных средств организации. Он оплачивает свое обучение в ВУЗе за каждое полугодие – 35 000 руб.

Определить размер налоговых обязательств Иванова Н. за текущий год, указать виды и размер налоговых вычетов налогоплательщика.

Задача 2

Работник получает от организации ежемесячный доход в размере 7 000 руб. В феврале организация не имела средств на счете, и выдали в счет оплаты труда за январь продукцию собственного производства на сумму 8 000 руб. В марте организация выдавала заработную плату за февраль.

Определить размер выданной на руки заработной платы работнику за февраль и сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 3

Работник по основному месту работы ежемесячно зарабатывает 26 000 руб. Он имеет ребёнка в возрасте 15 лет. Организация оплачивает ему ежемесячно питание на сумму 2 000 руб. В марте был выдан подарок на сумму 5 000 руб. Работник также работает по совместительству в другой организации, ежемесячно зарабатывая 7 500 руб.

Определить размер его налоговых обязательств перед бюджетом на 1 мая текущего года.

Задача 4

Организация выплачивает заработную плату 5 числа, аванс – 16 числа каждого месяца. Работнику, имеющему двоих детей, начислена заработная плата за январь в размере 14 000 руб. Аванс выдан вовремя в сумме 5 800 руб. Заработная плата не была своевременно выплачена из-за отсутствия денег на счете, и 10 февраля работник в счет зарплаты за январь получил продукцию рыночной стоимостью 9 000 руб. В марте выдавали заработную плату за февраль.

Определить величину выданной на руки в марте заработной платы.

Задача 5

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы: заработная плата – 10 тыс. руб. в месяц; премия – 5 тыс. руб. в месяц; оплата питания – 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь – 2,5 тыс. руб. (в марте и мае); подарок – 7 тыс. руб. (в феврале). В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб. Определите: размер налоговой базы по НДФЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Практическое занятие 2.

Тема 3. Налогообложение имущества физических лиц

1. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога.
3. Объект налога. Налоговая база. Ставки налога.
4. Основные льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты.
5. Налогоплательщики земельного налога.
6. Объекты и субъекты налогообложения, порядок определения налоговой базы.
7. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Перспективы развития поимущественного налогообложения.
2. Зарубежный опыт поимущественного налогообложения физических лиц.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Кадастровая стоимость дома – 1 800 000 руб. Ставка налога – 0,1%. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года. Определить: сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы.

Задача 2

Квартира общей площадью 54 кв. м находится в собственности физического лица с 10 февраля 2016 года и расположена в г. Москве. С 2015 года налог на имущество в г. Москве исчисляется исходя из кадастровой стоимости имущества. Кадастровая стоимость квартиры на 1 января 2022 года – 10 500 000 руб. Определить: налог на имущество за 2022 год в отношении данной квартиры.

Задача 3

Кадастровая стоимость квартиры, находящейся в г. Смоленске, – 1 500 000 руб. Квартира находится в собственности физического лица с 25 сентября 2022 года. Определить: сумму налога на имущество физического лица, которую он должен заплатить за 2022 год.

Задача 4

Физическое лицо – пенсионер имеет в собственности (один собственник) земельный участок, расположенный в г. Москве: назначение земельного участка – для ведения личного подсобного хозяйства; кадастровая стоимость участка – 1 000 000 руб.; право собственности на участок зарегистрировано 10 октября текущего года. Определить: сумму земельного налога для владельца участка за налоговый период.

Задача 5

Гражданин имеет в дачном товариществе в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 180 000 руб. Определить: каков максимальный размер земельного налога для владельца участка в разных субъектах РФ?

Задача 6

ИП Сидоров А.Н. занимается производством промышленных изделий и имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 10 000 000 руб. Определить: каков максимальный размер земельного налога для владельца участка в разных субъектах РФ?

Практическое занятие 3.

Тема 4. Особенности применения физическими лицами специальных налоговых режимов

1. Упрощенная система налогообложения и ее применение индивидуальными предпринимателями. Плательщики налога. Объект налога. Налоговая база. Ставки налога. Налоговая декларация.

2. Патентная система налогообложения. Порядок и условия применения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Региональное и местное законодательство в части применения специальных налоговых режимов.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Индивидуальный предприниматель открыл в г. Смоленске салон красоты с 1 января 202_ г. Определить: размер годовой суммы патента, если предприниматель не ведет другой деятельности.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю одеждой. Площадь торгового зала – 30 кв. м. Базовая месячная доходность в этом случае составляет 18 000 рублей. Оценить целесообразность перехода на патентную систему налогообложения.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей площадью 40 кв. м, находящийся в г. Смоленске по адресу: ул. Кирова, д. 29. Определить: стоимость патента за 2022 г. при применении А.В. Ивановым патентной системы налогообложения.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель В.П. Петров, применяющий УСН, за 202_ г. получил доход в размере 5 000 000 руб. За этот же период его расходы составили 2 000 000 руб., в том числе

сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, – 200 000 руб. Определить: налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам 202_ г., если в качестве объекта налогообложения выбраны: 1) «Доходы», 2) «Доходы – расходы». Какой из объектов выгоднее для налогоплательщика?

Задача 5

Индивидуальный предприниматель Иванов И.А. работал в текущем и предыдущем годах в условиях УСН с объектом налогообложения «Доходы – Расходы». За предыдущий год получены доходы в размере 11 000 000 руб., расходы составили 12 000 000 руб. За текущий год получено доходов 10 000 000 руб., понесено расходов 8 000 000 руб. Определить: налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам текущего и предыдущего годов.

Практическое занятие 4.

Тема 5. Другие налоговые платежи с физических лиц

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Физические лица – плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц.
2. Налогоплательщики транспортного налога – физические лица, объект обложения и порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и сроки уплаты транспортного налога.
3. Арбитражная практика, разрешение споров, связанных с транспортным налогом. Зарубежный опыт транспортного налогообложения.
4. Страховые взносы.
5. Фиксированные страховые взносы индивидуальных предпринимателей за себя.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

У ИП Иванова А.И. зарегистрированы транспортные средства: два легковых автомобиля с мощностью двигателя 100 лошадиных сил, два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 160 лошадиных сил, три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 250 лошадиных сил. Определить: сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Автомобиль «Фольксваген Джетта» с мощностью двигателя 122 л. с. в угоне с 16 июня текущего года. Налоговая ставка 30 руб. / л. с. Определить: размер уплачиваемой суммы транспортного налога за текущий год физическим лицом – владельцем данного автомобиля.

Задача 3

У ИП Петрова А.Е. в собственности два автомобиля: грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., поставлен на учет 15 марта текущего года; легковой с мощностью двигателя 105 л. с., в собственности 3 года. Определить: сумму транспортного налога, уплачиваемую по итогам налогового периода, если автомобили зарегистрированы в г. Смоленске.

Задача 4

ИП Иванов А.В. осуществляет розничную торговлю одеждой через магазин с площадью торгового зала 40 кв. м, находящийся в г. Смоленске по адресу: ул. Кирова, д. 29. Планируемая сумма расходов на оплату труда – 150 000 руб. Количество наемных работников – 3 человека. Определить: сумму уплачиваемых А.В. Ивановым страховых взносов за 2022 г. при применении патентной системы налогообложения.

Самостоятельная работа

Текущая самостоятельная работа студента направлена на углубление и закрепление знаний студентов и развитие практических умений. Она заключается в работе с лекционными материалами, поиске и обзоре литературы и электронных источников, информации по заданным темам курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к практическим занятиям.

Самостоятельная внеаудиторная работа студентов состоит в:

- проработке лекционного материала, составлении конспекта лекций по темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- самоконтроле при ответах на вопросы по темам курса;
- выполнении практических заданий.

В процессе изучения курса необходимо обратить внимание на самоконтроль знаний. С этой целью каждый студент после изучения каждой отдельной темы и затем всего курса по учебнику и дополнительной литературе должен проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов, которые приведены по каждой теме.

Перечень вопросов для самоконтроля по темам курса

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

1. Приведите налоги, подлежащие уплате физическими лицами в Российской Федерации.
2. Что такое налоговая политика?
3. Что представляет собой налоговый контроль?
4. Какие виды налогового контроля Вам известны?
5. Какие формы проведения налоговых проверок Вы знаете?
6. Что представляет собой налоговая ответственность и налоговое правонарушение?
7. Какие виды налоговых правонарушений Вы знаете?
8. В каких случаях наступает налоговая ответственность?

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. Какие налоги относятся к налогам с физических лиц?
2. Кто относится к плательщикам налога на доходы физических лиц?
3. Как определяется налоговая база по налогу на доходы физических лиц?
4. Какие вычеты применяются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
5. На какие лица возложена обязанность подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
6. Какие ставки налога на доходы физических лиц существуют?
7. В каких случаях применяются различные ставки налога на доходы физических лиц?

Тема 3. Налогообложение имущества физических лиц

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какое имущество является объектом обложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Каким образом исчисляется налог на имущество физических лиц?

Тема 4. Особенности применения физическими лицами специальных налоговых режимов

1. Что является объектом обложения по упрощенной системе?
2. В чем заключаются особенности упрощенной системы налогообложения для юридических и физических лиц?
3. Какие применяются ставки налога на упрощенной системе налогообложения?
4. Плательщиками каких налогов не являются субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
5. Что представляет собой патентная система?
6. Условия перехода на патентную систему.
7. Единый сельскохозяйственный налог – плательщики, особенности исчисления, преимущества.
8. Назовите особенности применения режима для самозанятых – НПД.

Тема 5. Другие налоговые платежи с физических лиц

1. Как производится расчет транспортного налога?
2. Какие особенности применяются при уплате страховых взносов индивидуальными предпринимателями?

6. Фонд оценочных средств

компетенция	этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (по уровням)
ОПК-2 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	6	Б1.В.ДВ.08.02 Налогообложение физических лиц	Знаниевый	«зачтено» <i>Знает</i> способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц. «не зачтено» <i>Не знает</i> способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц.
			Деятельностный	«зачтено» <i>Умеет</i> анализировать налоговое законодательство с целью применения норм, регулирующих налоговые отношения физических лиц, для исчисления и уплаты налогов. <i>Владеет</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц. «не зачтено» <i>Не умеет</i> анализировать налоговое законодательство с целью применения норм, регулирующих налоговые отношения физических лиц, для исчисления и уплаты налогов. <i>Не владеет</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для расчета налогов и формирования налоговой отчетности физических лиц.
ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой	6	Б1.В.ДВ.08.02 Налогообложение физических лиц	Знаниевый	«зачтено» <i>Знает</i> налоговое законодательство РФ и нормы, регулирующие налоговые отношения физических лиц. «не зачтено» <i>Не знает</i> налоговое законодательство РФ и нормы, регулирующие налоговые отношения физических лиц.

<p>базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>			<p>Деятельнос тный</p>	<p>«зачтено» <i>Умеет</i> использовать алгоритмы исчисления и уплаты налогов с целью оптимизации налогообложения физических лиц. <i>Владеет</i> практическими навыками работы с нормативными документами в сфере налогообложения физических лиц, оформления налоговой отчетности физических лиц. «не зачтено» <i>Не умеет</i> использовать алгоритмы исчисления и уплаты налогов с целью оптимизации налогообложения физических лиц. <i>Не владеет</i> практическими навыками работы с нормативными документами в сфере налогообложения физических лиц, оформления налоговой отчетности физических лиц.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	-----------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА (ПРИМЕРЫ)

1) требования к выполнению заданий для самостоятельного изучения

Выполнение каждого из заданий для самостоятельного изучения должно быть представлено студентом в виде письменного отчета, который содержит тезисный ответ на вопрос с приведением фактов, примеров и действующего законодательства.

Критерии оценки конспекта заданий для самостоятельного изучения

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	даны развёрнутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства
Не зачтено	не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов)

2) ситуационные задания (примеры)

Задание 1

Штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии троих детей в возрасте 6, 16 и 26 лет, в 202_ году получил по основному месту работы доходы, приведенные в таблице.

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
январь	35 000	июль	37 000
февраль	35 000	август	37 000
март	38 000	сентябрь	38 000
апрель	36 000	октябрь	38 000
май	37 000	ноябрь	38 000
июнь	37 000	декабрь	38 000

Определить: налоговую базу по НДФЛ, размер налоговых вычетов и сумму налога за 202_ г.

Задание 2

Сидорова Е.А. получила в январе 202_ г. следующие виды доходов:

- зарплату по основному месту работы – 20 000 руб.;
- машину, подаренную супругом, стоимостью 300 000 руб.;
- выигрыш в лотерею – 10 000 руб.;
- единовременное пособие по беременности и родам – 8 000 руб.

Сидорова Е.А. имеет только одного новорожденного ребенка. **Определить:** налоговую базу по НДФЛ, размер налоговых вычетов и сумму налога за январь 202_ г.

Задание 3

20 января 202_ г. Иванов И.И. по договору купли-продажи реализовал автомобиль за 300 000 руб. Автомобиль находился в собственности Иванова И.И. 2 года. Заработная плата Иванова И.И. в месяц в 202_ г. составила 10 000 руб., иждивенцев у него нет. **Определить:** налоговую базу по НДФЛ, сумму налога и размер налоговых вычетов за 202_ г.

Задание 4

Квартира общей площадью 30 кв. м находится в собственности физического лица с 10 апреля 2016 года и расположена в г. Москве. С 2015 года налог на имущество в г. Москве исчисляется исходя из кадастровой стоимости имущества. Кадастровая стоимость квартиры на 1 января 2022 г. – 4 500 000 руб. **Определить:** налог на имущество за 2022 год в отношении данной квартиры.

Задание 5

Индивидуальный предприниматель в I квартале 202_ г. на территории г. Смоленска осуществлял деятельность по ремонту обуви, применяя ПСН в отношении указанных услуг. В марте предприниматель уплатил фиксированный платеж на ОПС и ОМС. У предпринимателя нет наемных работников. **Определить:** налоговую базу и стоимость патента за I квартал 202_ г.

Требования к решению ситуационных заданий: Для решения ситуационных задач студентам необходимо изучить нормативно-правовую базу – соответствующие главы Налогового кодекса РФ, региональные или местные законы, касающиеся порядка исчисления и уплаты того или иного налога. Особое внимание должно быть уделено актуальности законодательства – должны быть учтены последние изменения и дополнения, внесенные в нормативно-правовые акты.

Критерии оценки решения ситуационных заданий

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	задание решено верно, в соответствии с нормами действующего законодательства
Хорошо		задание решено в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена незначительная ошибка в расчетах или в обосновании решения
Удовлетворительно	Не зачтено	при решении задания учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно		решение задания не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче

3) тестовые задания (пример)

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) только граждане РФ;
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) только граждане РФ и иностранные граждане.

3. Налоговым периодом по УСН признается:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал.

4. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий ремонт часов, вправе перейти на патентную систему налогообложения, если:

- а) он не привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников;
- б) он привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников, но не более 15 человек;
- в) он привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников только по договорам гражданско-правового характера.

Требования к выполнению тестовых заданий: построение тестов предполагает форму заданий в открытой форме, при этом правильный ответ может быть только один.

Шкала оценивания тестов

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями использованием теста по учебной дисциплине

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-70%
Неудовлетворительно		Менее 50%

4) требования к зачету

Зачет выставляется по результатам текущей успеваемости в семестре и выполнения всех обязательных заданий на оценку «зачтено»:

- тестовых заданий по темам дисциплины;
- практических заданий на практических занятиях;
- конспекта заданий для самостоятельного изучения по темам дисциплины.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Список основной литературы

1. Налогообложение физических лиц: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490116>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>

Список дополнительной литературы

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

12. Справочно-правовая система «Консультант плюс» – <http://www.consultant.ru>
13. Научно-технический центр правовой информации «Система» – <http://www.systema.ru>
14. База данных экономики и права – <http://www.polpred.com>
15. Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>
16. Инвестиционный портал Смоленской области – <http://www.smolinvest.com>
17. Официальный сайт Администрации г. Смоленска – <http://www.smoladmin.ru>
18. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – <http://www.nalog.ru>
19. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – <http://www.economy.gov.ru>
20. Официальный сайт Министерства финансов РФ – <http://www.minfin.ru>
21. Электронная библиотечная система «ЮРАЙТ» – <http://www.urait.ru>
22. Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе) – <http://www.nisse.ru>
23. Налоги в мире – <http://worldtaxes.ru>

8. Методические указания по освоению дисциплины

1. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.
2. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
3. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
4. Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>

9. Перечень информационных технологий

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.

10. Материально-техническая база

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (76 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

Компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ.

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30

Владелец: Артеменков Михаил Николаевич

Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023