

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор



В.Н. Тлехурай

«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н.



Э.В. Соболев

«21» февраля 2024 г.

Составитель: Купина Виктория Валерьевна

**Налогообложение физических лиц и
предпринимательство**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет,
анализ и аудит», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги»

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

Краснодар 2024

УДК 336
ББК 65.261
Н 23

Рецензенты: доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика и финансы» Васильева Л.Ф.

Купина В.В.

Налогообложение физических лиц и предпринимательство. Программа дисциплины для студентов, обучающихся по 38.03.01 Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» — Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024 г. — 93 с.

Дисциплина «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» является дисциплиной модуля профиля, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы для подготовки бакалавров по 38.03.01 Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

Рабочая программа дисциплины содержит перечень результатов освоения дисциплины, место дисциплины в структуре ОП, объем дисциплины в зачетных и академических часах, содержание дисциплины и форм текущего контроля успеваемости, перечень учебно-методического обеспечения, основной и дополнительной учебной литературы, программного обеспечения и информационных справочных систем, фонд оценочных средств, методические указания, описание материально-технической базы.

Учебное издание

Купина Виктория Валерьевна

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура TimesNewRoman

Усл. п.л. 2,67. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.

Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Купина В.В. 2024

© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1 Наименование дисциплины.....	4
2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1 Содержание дисциплины.....	7
5.2 Учебно-тематический план	9
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	9
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	16
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
Вопросы для подготовки к зачету.....	19
8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	27
9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	29
10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	30
11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	66
12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	67

1 Наименование дисциплины

Б1.В.01.05 «Налогообложение физических лиц и предпринимательство»

2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Совместно с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВО (ОС ФУ) учебная дисциплина Б1.В.01.05 «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» обеспечивает инструментарий формирования следующих компетенций бакалавра по ОП «Экономика и финансы»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности	Знать: - современные коммуникативные технологии, используемые для академического и профессионального взаимодействия. Уметь: - применять современные коммуникативные технологии, используемые для академического и профессионального взаимодействия.
		2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	Знать: - пути решения конкретной задачи, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений Уметь: - выбирать оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	Знать: - структуру требуемых данных и информации для решения поставленных задач. Уметь: - грамотно реализовать процессы сбора, обработки и интерпретации данных для решения поставленных задач.
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	Знать: сущность происходящего для решения поставленных задач. Уметь: выявлять закономерности, понимает природу вариабельности для решения поставленных задач.
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное	Знать: - признак классификации для решения поставленных задач. Уметь: - выделять соответствующие «объекту» группы однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп.

		назначение классификационных групп.	
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать: - факты и мнения, интерпретации, и оценки, сформированные для решения поставленных задач, так же учитывать рассуждения других участников деятельности. Уметь: - аргументировать собственные суждения и оценки и отличать факты от мнений и интерпретаций, оценок в рассуждениях других участников деятельности для решения поставленных задач.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: - свою точку зрения посредством и на основе системного описания для решения задач Уметь: - аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания
ПКН-1;	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: - современные экономические концепции, модели, ведущих школ и направлений развития экономической науки Уметь: - демонстрировать знания современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использовать категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы	Знать: - сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе. Уметь: - выявлять сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать: - российские и зарубежные источники научных знаний и экономической информации, основные направления экономической политики государства. Уметь: - грамотно и результативно пользоваться российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знать основные направления экономической политики государства.
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы	Знать: - содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и

	экономических условиях	обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.	стратегических управленческих решений в меняющихся финансово-экономических условиях Уметь: - понимать содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности.	Знать: - решения профессиональных задач в условиях неопределенности. Уметь: - предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности.

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.01.05 «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» является базовой дисциплиной по направлению подготовки бакалавров по ОП 38.03.01 «Экономика и финансы».

Программа изучения дисциплины составлена с учетом требований, установленных соответствующим ОС ВО Финуниверситета. Изучение дисциплины базируется на знаниях, приобретенных студентами ОП 38.03.01 «Экономика и финансы» в процессе предшествующего освоения иных экономических и финансовых дисциплин, в том числе «Экономическая теория», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Статистика», «Экономический анализ» «Финансы» и др.

В свою очередь, изучение дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» заключается в углублении прикладных знаний в области налогообложения физических лиц, изучении правовых и методических принципов налогообложения физических лиц, изучении методик исчисления основных налогов с физических лиц и порядка их декларирования.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» будут использованы студентами при изучении последующих дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Таблица 2 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами ОП 38.03.01 «Экономика и финансы»

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера разделов (тем) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		1	2	3	4	5
.	Экономический анализ	*	*	*	*	*
.	Финансы	*		*	*	*

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Для ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» очная (4 семестр), очно-заочная (5 семестр) формы обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство»

Вид учебной работы по дисциплине	Очная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	всего (з.е./час)	семестр 4	всего (з.е./час)	семестр 5
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	3/108	3/108	3/108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	34	34	24	24
<i>Лекции</i>	16	16	8	8
Семинары, практические занятия	18	18	16	16
<i>Самостоятельная работа</i>	74	74	84	84
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет	Зачет	Зачет

5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

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

Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами, Система налогообложения физических лиц, общая характеристика налогов и их функциональные особенности. Состав и социально-экономическое значение налогообложения физических лиц, его роль в формировании доходной части государственной бюджетной системы. Использование налогообложения физических лиц для поддержания уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц

Тема 2. Учет налогоплательщиков — физических лиц.

Критерии определения налогового статуса физического лица. Полная и ограниченная налоговая обязанность. Особенности налогообложения доходов резидентов и нерезидентов. Декларация о доходах. Лица, доходы которых подлежат обязательному декларированию.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Совокупный годовой доход как объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Декларация о доходах граждан.

Тема 4 Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика. Особенности определения налоговой базы, ставок налога, даты получения дохода при получении физическими лицами различных видов доходов. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

Тема 5 Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц. Состав, порядок заполнения и сроки представления отчетности по налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами. Значение, задачи декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы.

Тема 6 Налогообложение имущества физических лиц.

Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Ставки по налогу на имущество физических лиц. Проблемы рационального налогообложения граждан налогом на имущество. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Категории «льготных» налогоплательщиков.

Тема 7. Другие налоги и сборы с физических лиц.

Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения физических лиц транспортным налогом. Проблемные вопросы налогообложения владельцев транспортных средств транспортным налогом. Развитие, становление и современное состояние законодательства РФ о налоговых платежах физических лиц за землю. Особенности уплаты земельного налога физическими лицами. Госпошлина, ее значение, виды и условия взимания с физических лиц

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий по ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит», представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» для ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит», форма обучения очная/ очно-заочная

Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах					
	Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Общая	Лекции	Семинарские или практические занятия	Занятия в интерактивных формах	
1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	14/15	4/4	2/1	2/2	-	10/12
2. Учет налогоплательщиков — физических лиц	17/15	5/3	2/1	3/2	2/1	12/12
3. Налог на доходы физических лиц.	18/17	6/4	3/2	3/2	2/2	12/12
4. Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	16/15	6/4	3/1	3/3	2/1	10/12
5. Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.	14/15	4/3	2/1	2/2	1/1	10/12
6. Налогообложение имущества физических лиц.	15/16	5/3	2/1	3/3	2/1	10/12
7. Другие налоги и сборы с физических лиц.	14/15	4/3	2/1	2/2	1/1	10/12
В целом по дисциплине	108/108	34/24	16/8	18/16	10/7	74/84
Итого в %					55/44	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Практические занятия необходимы для формирования у студентов практических навыков в отношении прикладного аспекта дисциплины. Данная форма обучения позволяет путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть структуру налоговой системы РФ, рассмотреть особенности

расчета основных налогов РФ и страховых взносов, порядок формирования их налоговой базы, оценить налоговые риски при совершении действий, не соответствующих Налоговому кодексу РФ.

Цель проведения практических занятий по дисциплине «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» для ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» — более глубокое усвоение студентами теоретических знаний и формирование навыков их применения в практической деятельности, что способствует профессиональному развитию личности будущего бакалавра.

Содержание семинаров, практических занятий для ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» (очная и очно-заочная форма обучения) представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Содержание семинаров, практических занятий ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 6,7	Формы проведения занятий
Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	Состав налогов и сборов с физических лиц. Значение фискальной и регулирующей функции налогов с физических лиц в контексте налоговой, социальной и экономической политики государства. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России и за рубежом в период XX и XXI веков, их социально-экономическое значение. Основные тенденции в сфере налогообложения физических лиц в РФ и зарубежных странах на современном этапе. Рекомендуемые источники: раздел 6 (№ 1-12), раздел 7 (№ 1-10)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 2. НДФЛ	Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц. Лица, не являющиеся плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами. Условия и порядок определения налогового резидентства. Исчисление сроков пребывания физических лиц на территории Российской Федерации. Физические лица нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ. Сроки и порядок декларирования и уплаты. Механизм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц. Доходы в виде материальной выгоды. Понятие материальной выгоды, виды доходов физических лиц, относящихся к материальной выгоде. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в виде материальной выгоды. Экономический смысл налоговых вычетов. Состав налоговых вычетов. Решение практических учебно-профессиональных задач по теме «Налог на доходы физических лиц» Рекомендуемые источники: раздел 6 (№ 1-12), раздел 7 (№ 1-10)	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий

Тема 3 Налоговая декларация о доходах физических лиц	<p>Сущность декларирования доходов физическими лицами. Значение декларирования доходов физическими лицами в системе налогового контроля. Физические лица, обязанные предоставлять в налоговый орган налоговую декларацию. Лица, имеющие право на предоставление налоговой декларации. Срок подачи декларации. Порядок представления декларации. Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения. Порядок определения налоговой базы и суммы НДФЛ по декларации. Методика осуществления расчёта налога на доходы физических лиц, причитающегося к доплате или возврату из бюджета по итогам налогового периода. Особенности представления декларации в связи с изменением обстоятельств. Сроки, установленные законодательством для уплаты налога на доходы физических лиц, рассчитанного по декларации. Порядок возврата налогоплательщику или зачёта в счёт будущих платежей сумм налога на доходы физических лиц. налоговую декларацию. Лица, имеющие право на предоставление налоговой декларации. Срок подачи декларации. Порядок представления декларации. Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения</p>	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 4. Налогообложение имущества физических лиц	<p>Сущность налога на имущество физических лиц, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения и их оценка. Действующая система оценки имущества физических лиц, являющегося объектом налогообложения. Взаимодействие налоговых органов с БТИ. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество с физических лиц. Особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой и совместной собственности физических лиц. Особенности расчёта налога на имущество, переходящее физическим лицам в порядке купли</p> <p>Специфика налогообложения вновь возведённых строений и помещений, долевого строительства и т.п. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц при дарении и наследовании. Виды льгот по налогу на имущество по категориям граждан. Перерасчёт суммы налога в течение налогового периода, порядок перерасчёта, подтверждающие документы. Принципы организации и ведения налогового учёта плательщиков налога на имущество и объектов обложения в налоговых органах. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Ставки налога, льготы, порядок начисления и сроки уплаты.</p> <p>Сущность налога на имущество физических лиц, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения и их оценка. Действующая система оценки имущества физических лиц, являющегося объектом налогообложения. Взаимодействие налоговых органов с БТИ. Порядок исчисления и уплаты.</p>	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.	<p>Сущность налога на имущество физических лиц, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения и их оценка. Действующая система оценки имущества физических лиц, являющегося объектом налогообложения. Взаимодействие налоговых органов с БТИ. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество с физических лиц.</p> <p>Рекомендуемые источники: раздел 6 (№ 1-12), раздел 7 (№ 1-10)</p>	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий
Тема 6 Налогообложение имущества физических лиц.	<p>Сущность налога на имущество физических лиц, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога. Объекты налогообложения и их оценка. Действующая система оценки имущества физических лиц, являющегося объектом</p>	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение

	налогообложения. Взаимодействие налоговых органов с БТИ. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество с физических лиц. Особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой и совместной собственности физических лиц. Особенности расчёта налога на имущество, переходящее физическим лицам в порядке купли	практико-ориентированных заданий
Тема 7 Другие налоги и сборы с физических лиц.	Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Категории граждан, освобождаемых от уплаты государственной пошлины. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы. Лица, освобождаемые от уплаты госпошлины при обращении к мировым судьям, в суды общей юрисдикции и в арбитражные суды. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий. Виды нотариальных действий, осуществляемые нотариусами частной практики. Размеры пошлины за совершение нотариальных действий у частных нотариусов. Нотариальные действия, совершаемые государственными нотариальными конторами. Порядок определения размеров госпошлины по договорам, подлежащим оценке. Физические лица, освобождаемые от уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий. Порядок возврата государственной пошлины	Опрос, дискуссия на семинаре, обсуждение, решение практико-ориентированных заданий

Вопросы для дискуссий

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1.	Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами	1
2.	Система налогообложения физических лиц, общая характеристика налогов и их функциональные особенности	1
3.	Критерии определения налогового статуса физического лица. 2 4 Полная и ограниченная налоговая обязанность	2
4.	Особенности налогообложения доходов резидентов и нерезидентов	2
5.	Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.	3
6.	Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика	3
7.	Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц	3
8.	Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ	3
9.	Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц	3
10.	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме	4
11.	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выго	4
12.	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения	4
13.	Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации	4
14.	Налоговый период по налогу на доходы физических лиц и налоговая ставка	3
15.	Состав и общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.	3
16.	Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов	3
17.	Исчисление и уплата НДФЛ. Дата фактического получения дохода	3
18.	Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц	3
19.	Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации	4

20.	Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	4
21.	Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства	4
22.	Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов	4
23.	Порядок уплаты НДФЛ	4
24.	Декларирование доходов физических лиц. Значение и задачи декларирования гражданами совокупного годового дохода	4
25.	Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы.	5
26.	Декларирование при получении налоговых вычетов.	5
27.	Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации. 5	5
28.	Порядок взыскания и возврата	5
29.	Устранение двойного налогообложения в сфере налогообложения налогом на доходы физических лиц налога на доходы физических лиц	5
30.	Место налога на имущество граждан в системе налогообложения физических лиц	5
31.	Плательщики налога на имущество граждан. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество	6
32.	Налоговая база по налогу на имущество граждан. Ставки по налогу на имущество граждан. Налоговый период по налогу на имущество	6
33.	Порядок исчисления налога на имущество граждан. Порядок и сроки уплаты налога на имущество граждан. Льготы по налогу на имущество граждан. Категории «льготных» налогоплательщиков.	6
34.	Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения физических лиц транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога	7
35.	Физические лица – плательщики земельного налога. Соотношения земельного налога и налога на имущество. Плательщики налога. Элементы налога. Льготы по налогу	7
36.	Госпошлина, ее значение, виды и условия взимания с физических лиц	7
37.	Местные налоги и сборы с физических лиц, их состав и значение.	7
38.	Система налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лиц	7
39.	Налоговые последствия применения судом к гражданину, не зарегистрированному в качестве предпринимателя, положений о предпринимательской деятельности.	7
40.	Порядок и особенности исчисления и уплаты предпринимателями страховых взносов в ЕСФ	7
41.	Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства	7
42.	Ответственность физических лиц – налогоплательщиков за налоговые нарушения	7

Творческое задание в виде эссе

1. Налоговый контроль за физическими лицами в России.
2. Контроль за расходами физических лиц в российской и зарубежной практике.
3. Контроль налоговой задолженности физических лиц в российской и зарубежной практике.
4. Налогообложение и особенности налогового контроля доходов от использования имущества физических лиц в России и за рубежом.
5. Налогообложение особенности налогового контроля доходов физических лиц, полученных на финансовом рынке в России и за рубежом.
6. Российский и зарубежный опыт применения налоговых льгот физическими лицами.
7. Льготы по налогам и сборам, предоставляемые физическим лицам в России.

8. Реформирование налогообложения физических лиц в России и за рубежом.
9. Налогообложение физических лиц в России и за рубежом.
10. Налогообложение доходов физических лиц в России и за рубежом
11. Налог на доходы физических лиц, уплачиваемые агентами платежа в России
12. Доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
13. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и их применение в России.
14. Имущественные налоги с физических лиц в России.
15. Социальные налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
16. Налог на имущество физических лиц в Российской Федерации и за рубежом.
17. Налог на имущество физических лиц и его развитие в России.
18. Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей в российской и зарубежной практике, перспективы развития.
19. Налогообложение недвижимости физических лиц в России и за рубежом, перспективы развития.
20. Прогрессивное налогообложение доходов и имущества физических лиц в мировой практике.
21. Региональные особенности налогообложения транспортных средств физических лиц.
22. Фискальное значение налогов с физических лиц в мировой практике.
23. Налоговая политика государств в области налогообложения доходов физических лиц.
24. Налоговая политика государств в области налогообложения имущества физических лиц.
25. Налоговая политика государств в области стимулирования инвестиционной активности населения (домохозяйств)

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с налогообложением.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- выполнение контрольной работы;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба по кафедре и ежегодных студенческих научных конференциях;
- подготовку к зачету.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит», (очная, очно-заочная формы обучения) отводится **108 часов учебного времени** (таблица 6)

Таблица 6 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1.	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 2	Учет налогоплательщиков — физических лиц	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 3	Налог на доходы физических лиц.	Работа с учебной, литературой; изучение материалов интернет-ресурсов; разбор вопросов по теме занятия; подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, подготовка к практическим занятиям
Тема 4	Особенности налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 5	Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового

		университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 6	Налогообложение имущества физических лиц.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 7	Другие налоги и сборы с физических лиц.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает работу по подготовке сообщений по анализу арбитражной практики на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, заполнение рабочей тетради (для студентов очного отделения).

Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Этапы развития системы налогового учета.
2. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы.
3. Методология налогового учета. Учетная политика в целях налогового учета.
4. Элементы налога на прибыль организаций и их характеристика.
5. Налоговая база как денежное выражение объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
6. Определение и характеристика объекта налогообложения. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
8. Применение положения статей 81 и 54 НК РФ в отношении налога на прибыль организаций.
9. Порядок определения доходов в целях налогообложения. Классификация доходов.
10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) и выручка от реализации имущественных прав. Внереализационные доходы.

11. Порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления и при кассовом методе.
12. Особенности определения налоговой базы по отдельным доходным операциям.
13. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
14. Понятие целевого финансирования и целевых поступлений. Доходы, исключаемые из прибыли.
15. Порядок определения расходов в целях налогообложения.
16. Классификация и группировка расходов, учитываемых в целях налогообложения.
17. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы, и внереализационные расходы.
18. Прямые и косвенные расходы: порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
19. Порядок признания расходов в целях налогообложения при методе начисления и при кассовом методе.
20. Экономическая обоснованность и документальная подтвержденность произведенных расходов.
21. Нормируемые расходы в целях налогообложения.
22. Налоговый учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам.
23. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу.
24. Налоговый учет материальных расходов.
25. Налоговый учет расходов на оплату труда.
26. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ).
27. Налоговый учет амортизируемого имущества.
28. Понятие амортизируемого имущества. Виды амортизируемого имущества, не подлежащие амортизации.
29. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп.
30. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации
31. Налогообложение реализации амортизируемого имущества.
32. Порядок формирования и налогового учета резервов по сомнительным долгам.
33. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
34. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
35. Перенос на текущий период сумму убытков, полученных в предыдущих

налоговых периодах.

36. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

37. Налогообложение участников консолидированной группы налогоплательщиков.

38. Понятие и формы аналитических регистров налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы.

39. Порядок налогового учета доходов и расходов.

40. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Разделы, обязательно включаемые в состав налоговой декларации.

41. Общие требования к порядку заполнения и представления налоговой декларации.

42. Порядок представления отчетности в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом практическом занятии. На последнем практическом занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета. Зачет по учебной дисциплине «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» проводится в устной форме в виде ответов на вопросы и решения задач и теста.

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом занятии. На последнем занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по неуважительной причине, не допускается.

Критерии бальной-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 1 Приложения к рабочей программе «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговые доходы бюджетов различных уровней за счет платежей с физических лиц.
2. Новое в исчислении налога на доходы физических лиц в текущем году.
3. Новое в исчислении имущественных налогов (по видам), взимаемых с физических лиц, в текущем году.
4. Перспективы реформирования налогов (по видам), уплачиваемых физическими лицами, в РФ.
5. Дискуссионные вопросы исчисления и уплаты налогов (по видам) физическими лицами.
6. Пути совершенствования налогообложения физических лиц в РФ.
7. Зарубежная практика подоходного налогообложения физических лиц.
8. Зарубежная практика налогообложения имущества физических лиц.
9. Исторические этапы развития налогообложения в России.
10. Эволюция научных взглядов на роль подоходного налогообложения в развитых странах.
11. Задачи и значение декларирования гражданами своего дохода.
12. Роль налога на доходы физических лиц в формировании бюджета РФ.
13. Основные направления совершенствования субъектов малого предпринимательства.
14. Налог на имущество физических лиц и индивидуальных предпринимателей: действующая система и перспективы совершенствования.
15. Транспортный налог: механизм исчисления и взимания, проблемы совершенствования.
16. Местные налоги в Российской Федерации: действующая система, проблемы и направления ее развития.

17. Налоговые отношения. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Учет и регистрация налогоплательщиков.
18. Земельный налог в РФ: действующий механизм и проблемы его совершенствования.
19. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
20. Доходы, освобождаемые от налога на доходы физических лиц
21. Общая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
22. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
23. Социальные налоговые вычеты
24. Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Примеры тестовых заданий

1. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:
 - а) работоспособного возраста;
 - б) объекта налогообложения;
 - в) денежных средств;
 - г) достижение пенсионного возраста
2. Ярко выраженную социальную функцию имеет:
 - а) налог на доходы физических лиц;
 - б) страховые взносы в) акцизы;
 - г) земельный налог.
3. Увеличивает цену товара:
 - а) налог на имущество;
 - б) налог на прибыль;
 - в) налог на добавленную стоимость;
 - г) налог на доходы физических лиц.
4. Только физические лица уплачивают:
 - а) акцизы
 - б) налог на прибыль;
 - в) налог на доходы физических лиц;
 - г) налог на добавленную стоимость;
5. Только юридические лица уплачивают:
 - а) транспортный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на прибыль;
 - г) другие варианты
6. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
 - а) стимулирующей функции налогов;
 - б) регулирующей функции налогов;
 - в) распределительной функции налогов;

г) контрольной функции налогов.

7. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии при подоходном налогообложении:

- а) полная и смешанная
- б) простая и сложная
- в) линейная и каскадная

8. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

- а) только граждане РФ
- б) физические лица - налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
- в) граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде

9. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на прибыль.

10. Налогоплательщики имеют право:

- а) бесплатно получать информацию в налоговых органах о действующих налогах и сборах;
- б) не вставать на учёт в налоговых инспекциях;
- в) не платить вовремя налогов; г
-) другие варианты.

11. Налоговые органы имеют право:

- а) не соблюдать налоговую тайну;
- б) за денежное вознаграждение информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах;
- в) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика;
- г) другие варианты.

12. Проверкой налоговой декларации занимаются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые агенты;
- в) налогоплательщики;
- г) страховые агенты.

13. Налог на имущество физических лиц начисляется, исходя из стоимости:

- а) инвентаризационной;
- б) страховой;
- в) кадастровой;
- г) остаточной.

14. Если с высоких доходов взимается больший процент, чем с низких, то имеет место:

- а) пропорциональный налог;
- б) прогрессивный налог;
- в) регрессивный налог;

г) другой вариант.

15. Если с низких доходов взимается более высокий процент, а с высоких доходов процент налога, ниже, то имеет место:

а) пропорциональный налог;

б) прогрессивный налог;

в) регрессивный налог;

г) другой вариант.

16. Найдите закономерную связь между ставками налога и налоговыми поступлениями:

а) до определённого момента повышение налоговой ставки будет обеспечивать большую величину налоговых поступлений, однако, дальнейшее увеличение налоговой ставки приведёт к снижению стимулов производства, и общая сумма налоговых поступлений от предприятий сократится;

б) повышение налоговых ставки приводит к росту суммы налоговых поступлений в бюджет, а снижение налоговой ставки к снижению налоговых поступлений;

в) не имеет значение;

г) другой вариант.

17. К региональным налогам относятся:

а) налог на добавленную стоимость;

б) налог на прибыль в) налог на доходы физических лиц;

г) налог на имущество организации.

18. К местным налогам относятся:

а) налог на прибыль;

б) налог на добавленную стоимость;

в) налог на доходы физических лиц;

г) налог на имущество физических лиц.

19. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ

а) год;

б) 3 года;

в) до полного использования вычета

г) 5 лет

20. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?

а). учитывается в той валюте, в которой получен;

б) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода;

в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода.

21. Определите сумму НДФЛ за месяц, если гражданка Петрова получает заработную плату в размере 25 000 руб., премию – 30% от оклада.

а) 3250 руб.

б) 4225 руб.

в) 4173 руб.

22. Налоговая база при обложении НДФЛ по ставке 30% —
- а) денежное выражение дохода минус налоговые вычеты;
 - б) совокупный доход минус налоговые вычеты;
 - в) денежное выражение дохода.
23. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?
- а) премия;
 - б) выплаты по временной нетрудоспособности;
 - в) доплата на проезд;
 - г) дополнительная заработная плата.
24. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику
- а) по основному месту работы;
 - б) одному из налоговых агентов, где он написал заявление;
 - в) в налоговом органе.
25. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов?
- а) 9 %
 - б) 13 %
 - в) 30 %

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1.

Исходные данные: в текущем году организация выплатила своему работнику следующие доходы:

1. Заработная плата в размере 15.000 руб. ежемесячно (в июне – 6.000 руб., в июле – 12.000 руб.).
2. Отпускные в размере 14.200 р., из них 10.200 р. - за июнь, 4.000 р. - за июль.
3. В марте ко дню рождения работнику была оказана материальная помощь в размере 5.000 руб.
4. В июле сотруднику выплачены дивиденды за предыдущий год как акционеру в размере 10.000 руб.
5. 10 июля работнику был выдан беспроцентный заем в размере 30.000 руб. сроком до 31 декабря текущего года.

Согласно договору, удержание долга производится ежемесячно из заработной платы при ее начислении в конце месяца равными долями.

Справочно: Сотрудник состоит в браке и имеет двоих несовершеннолетних детей. Один ребенок является инвалидом с детства. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на себя и на детей. Кроме того, 1 декабря текущего года он представил в бухгалтерию уведомление от 19.11.20xx № 222/06, выданное ИФНС России № 3 по г. Краснодару (код инспекции 2311), о подтверждении права на получение имущественного налогового вычета в размере 2.000.000 руб. в связи с покупкой квартиры. Работник написал заявление с просьбой

предоставить ему имущественный вычет и вернуть излишне удержанный налог. Произвести расчет сумм исчисленного и удержанного НДФЛ за налоговый период, заполнить справку о доходах по форме 6-НДФЛ, 2-НДФЛ. Заполнить налоговую декларация о доходах по форме 3- НДФЛ.

Задание 2.

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ за налоговый период.

Исходные данные: Произвести расчет НДФЛ, если работнику начислено заработной платы в январе – 12 000 руб., в феврале – 15 000 руб., в марте – 15 000 руб., в апреле – 18 000 руб., с мая по декабрь – 20 000 руб. ежемесячно.

Кроме того, ему начислены дивиденды в апреле 14 000 руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 6 000 руб.

Задание 3.

У гражданина находится в собственности 2-е квартиры, на территории муниципального образования «Город Краснодар». Инвентаризационная стоимость первой квартиры равна 1500000 руб., второй квартиры - 2600000 рублей.

Рассчитать сумму налога на имущества физического лица. Задание 4. Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Известно: За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб. Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения. В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.

В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Задание 5.

Мать оплатила свое обучение в высшем учебном заведении за текущий год в размере 60000 руб. В этом же году была произведена оплата обучения ребенка в возрасте 18 лет, находящегося на дневной форме обучения в ВУЗе в сумме 100000 руб.

Ежемесячный доход матери в текущем году составил 45000 руб. Мать имеет право на стандартные налоговые вычеты.

Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

Задание 6.

Налогоплательщик купил квартиру в 20XX-1 году за 2800000 руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту

квартиру. В 20XX году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 560000 руб., стандартный вычет не предоставлялся. По окончании 2013 года налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию о доходах, полученных в 20XX-1 году, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в связи с покупкой квартиры, документы, подтверждающие право собственности на приобретенную квартиру, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком. Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей возмещению из бюджета и объяснить процедуру переноса неиспользованной суммы вычета.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной, приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» ОП 38.03.01 «Экономика и финансы»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности	<p>Задание 1 Какими нормативными актами определяются взаимоотношения между налогоплательщиками и налоговыми органами?</p> <p>Задание 2 Дайте определение фискальному рескрипту и порядку его применения</p> <p>Задание 3 Укажите основные признаки налога как экономической категории</p> <p>Задание 4 Перечислите состав плательщиков по налогу на прибыль организаций, необходимость их дифференциации, особенности формирования объекта налогообложения</p>
		2.Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.	<p>Задание 1 Укажите основные признаки косвенных налогов и их сравнительная характеристика</p> <p>Задание 2 Дайте оценку результатов реформирования налоговой системы РФ</p> <p>Задание 3 Сформулируйте необходимость выделения в законодательстве элементов налога и определение обязательных элементов</p> <p>Задание 4 Физическое лицо, являющееся единственным родителем, имеющее одного несовершеннолетнего ребенка, получило доходы в следующем размере: с января по июнь ежемесячно по 25 000 рублей, с июля по декабрь ежемесячно по 26 000 рублей. Затраты на лечение ребенка составили 25 000 рублей. Определить сумму уплаченного налога на доходы физических лиц и сумму возврата денежных средств с учетом применения социальных вычетов.</p>

УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	<p>Задание 1 Укажите основные признаки прямых налогов и их отличие от косвенных</p> <p>Задание 2 Работнику начислена заработная плата: - за январь - 40 000 рублей - за февраль – 40 000 рублей - за март – 50 000 рублей - за апрель 50 000 рублей Кроме этого, ему начислены в феврале дивиденды в размере 60 000 рублей и в марте выдана материальная помощь на лечение в размере 10 000 рублей. Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик получит «на руки».</p> <p>Задание 3 Укажите состав плательщиков по налогу на прибыль организаций, необходимость их дифференциации, особенности формирования объекта налогообложения</p> <p>Задание 4 Физическое лицо 1 февраля получило ссуду на предприятии по месту работы на 8 месяцев из расчета 2 % годовых. Размер ссуды - 100 тыс. рублей. Уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 7,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.</p>
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы</p>	<p>Задание 1 Назовите основных участников налоговых отношений</p> <p>Задание 2 Как налоги классифицированы по способу изъятия?</p> <p>Задание 3 Какие обстоятельства являются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?</p> <p>Задание 4 Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. Известно: Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб</p> <p>Задание 1 Назовите формы налогового контроля.</p> <p>Задание 2 Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?</p> <p>Задание 3 Какие установлены методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли?</p> <p>Задание 4 На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за</p>

			последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства	<p>Задание 1 Систематизировать методики расчета показателей налоговой нагрузки, предлагаемые различными научными школами и отдельными экономистами, и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).</p> <p>Задание 2 В чем заключается сущность косвенного налогообложения?</p> <p>Задание 3 При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?</p> <p>Задание 4 Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы. Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности»</p>
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.	<p>Задание 1 За первый квартал выручка, полученная предприятием, составила 900 тыс. рублей (в том числе НДС). За отчетный период предприятие приобрело и оплатило материалов для производственных нужд на сумму 120 тыс. рублей (в том числе НДС), а также этому предприятию были оказаны и им оплачены услуги по потреблению электроэнергии на сумму 60 тыс. рублей (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.</p> <p>Задание 2 Страховые взносы во внебюджетные фонды: укажите плательщиков, тарифы, особенности расчета</p>
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности.	<p>Задание 1 Поясните необходимость выделения в законодательстве элементов налога и определение обязательных элементов</p> <p>Задание 2 Сформулируйте содержание и структурные элементы налогового учета. Методы начисления амортизации в целях налогообложения для расчета налога на прибыль организаций</p>

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финансового университета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (посл. редакция). – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.09.2022).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.09.2022).

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.09.2022).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 23.09.2022).

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 23.09.2022).

6 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (посл. редакция). - https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 23.09.2022).

7 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации амортизационных средств, включаемых в амортизационные группы» (посл. редакция). - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 23.09.2022).

Основная литература

8. Владыка, М. В., Налоги и налогообложение : учебник / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина, ; под ред. В. Ф. Тарасовой. — Москва: КноРус, 2016. — 495 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-04630-2. — URL: <https://book.ru/book/917003> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

9. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2016. — 222 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-04184-0-N-2015. — URL: <https://book.ru/book/917781> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

10. Владыка, М. В., Налоги и налогообложение : учебник / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина, ; под ред. В. Ф. Тарасовой. — Москва : КноРус, 2016. — 495 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-04630-2. — URL: <https://book.ru/book/917003> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Качур, О. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. — Москва : КноРус, 2016. — 427 с. — ISBN 978-5-406-02649-6-N-2016. — URL: <https://book.ru/book/920657> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

2. Владыка, М. В., Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, В. Ф. Тарасова. — Москва

: КноРус, 2016. — 376 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-04638-8. — URL: <https://book.ru/book/918070> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

3. Салин, В. Н., Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения : монография / В. Н. Салин, В. Н. Прасолов. — Москва : Русайнс, 2015. — 133 с. — ISBN 978-5-4365-0170-3. — URL: <https://book.ru/book/916746> (дата обращения: 11.01.2023). — Текст : электронный.

Периодические издания

Газеты

1. Российская газета
2. Финансовая газета
3. Экономика и жизнь

Журналы

1. Аудиторские ведомости
2. Банковское дело
3. Бухгалтерский учёт
4. Вопросы экономики
5. Налоги
6. Налоги и налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Налоговед
9. Налоговые споры
10. Налоговый вестник
11. Наука Кубани
12. Российский экономический журнал
13. Финансовый вестник
14. Финансовый менеджмент
15. Финансы
16. Экономический анализ

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

- 1 www.consultant.ru
- 2 www.garant.ru
- 3 www.23.nalog.ru
- 4 www.nalog.ru Официальный сайт ФНС РФ
- 5 www.akdi.ru Агентство деловой информации. Налоги
- 6 www.anr.ru Налоги России. Ассоциация
- 7 www.atro.ru Атро.ру. Вопросы налогообложения

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Федеральная ЭБС «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» доступ свободный. URL:<http://window.edu.ru>.

2.Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>.

Другие интернет-источники

1. www.blanki.ru Бланки.py
2. www.buh.ru Бух.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
3. www.infoblank.ruИнфобланк. Налоги и бизнес в СПб
4. www.nalogi.com.ru Налоги и платежи. Журнал российских налогоплательщиков
5. www.onlineaudit.ruОнлайнаудит.py
6. www.provodki.ru Сайт о программном обеспечении для бухгалтера
7. www.pravcons.ru Правовые консультации
8. www.spbnalog.ruСПб.Налог.py
9. www.taxhelp.ru Налоговая помощь
- 10.www.uproshenka.ru УСН. Все об упрощенке
- 11.www.1c.ru Сайт фирмы «1С»

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Общие положения по выполнению контрольной работы

Выполнение контрольной работы является одной из форм самостоятельной работы студентов по изучению дисциплины «Налогообложение физических лиц и предпринимательство». Контрольная работа по курсу «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» предназначена для проверки степени усвоения студентами пройденного материала по данной дисциплине.

Контрольная работа выполняется после прослушивания студентами лекционного курса по дисциплине и их самостоятельной работы с рекомендованной преподавателем учебной литературой. Контрольная работа должна показать, что ее автор освоил фундаментальные знания в области современного анализа финансовых проблем компании в рыночной среде.

Цель контрольной работы – сформировать у студента знания в области теории налогообложения, фундаментальных и базовых ее понятий, таких как структура налога, классификация налогов, привить навыки по практическому

исчислению налогов, составляющих основу налоговой системы Российской Федерации. В контрольную работу также включены задачи по основным налогам, являющимися элементами общего налогового режима, задачи по наиболее распространенным специальным налоговым режимам и тесты по дисциплине.

Контрольная работа носит теоретико-практический характер и дает дополнительный опыт самостоятельной работы над выбранной темой, заключающийся в изучении нормативных актов по налогообложению, прикладном их применении, письменном изложении материала на основе систематизации, обобщения, анализе изученного материала и умении решения практических задач.

При выполнении заданий в виде контрольных тестов, необходимо указать правильный ответ и дать краткое обоснование сделанного выбора. Обоснование должно быть четким и лаконичным, опираться на правовую базу налогообложения.

Срок выполнения – контрольная работа должна быть сдана преподавателю в сроки, установленные учебным графиком.

Требования к выполнению теоретических заданий указываются непосредственно в самом задании. Если результаты задания следует свести в таблицу, то форма такой таблицы прилагается к заданию. Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями кафедры «Экономика и финансы» контрольная работа, прикрепляется на ИОП для проверки.

В случае неверного решения контрольной работы, по требованию преподавателя, студент должен подготовить и прикрепить повторно на ИОП контрольную работу с правильно выполненными заданиями.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическоеписание. Общие требования и правила составления).

Текст работы выполняется с использованием компьютера и распечатывается на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал - 1,5. Возможно использование полужирного шрифта для выделения названий структурных элементов работы. Не разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на отдельных терминах, положениях, формулах путем использования шрифтов разной гарнитуры.

Размещение текста работы предполагает наличие полей: сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Абзацный отступ – 1,25 см. Страницы выпускной квалификационной работы нумеруются арабскими цифрами. Номер страницы ставится в центре нижней части листа, без точки. Применяется сквозная нумерация страниц по всей работе, титульный лист

включается в общую нумерацию страниц, при этом номер страницы на титульном листе не ставят.

Заголовки и разделы выделяют полужирным шрифтом. Подразделы полужирным шрифтом не выделяются. Таблицы располагаются в работе непосредственно после задачи, в которой они упоминаются. Всем таблицам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы. При упоминании таблицы в тексте следует писать слово «таблица» с указанием ее номера. Заголовок таблицы располагается по ширине страницы. Слово «Таблица», ее порядковый номер и название через тире помещают над таблицей слева без абзацного отступа. Точка в конце заголовка не ставится. После таблицы до следующего основного текста работы пропускают одну строку полуторного интервала. Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если она не уместится на одной странице. При переносе части таблицы на другой лист заголовок помещают только над первой частью, над последующими частями слева пишут: «Продолжение таблицы» и указывают номер таблицы. При делении таблицы на части в ее «шапку» над первой частью добавляют номера граф. При этом нумеруют соответственно арабскими цифрами графы второй (перенесенной) части таблицы. В таблице допускается использовать размер шрифта меньше, чем в тексте работы (10, 11, 12 размер). При этом для единообразия выбранный размер шрифта должен использоваться во всех таблицах, имеющих в работе.

В контрольной работе допускается использование общепринятых текстовых сокращений, например, тыс. руб., млн руб., млрд руб.

Источники нумеруются арабскими цифрами без точки и печатаются с абзацного отступа. При использовании Интернет-источников необходимо указывать дату обращения.

Номера страниц проставляют в середине нижнего поля листа, соблюдая сквозную нумерацию. Точка в номере страницы не ставится. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц, но номер страницы не проставляется. Нумерация начинается со второй страницы — «Содержание».

Каждое задание и другие структурные элементы работы — содержание, список использованных источников — начинаются с новой страницы. В заключительной части контрольной работы необходимо привести список использованных источников, содержащий не менее 6 нормативных актов, учебников, монографий, ссылок на сайты и статей периодической печати.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при написании работы, которые приводятся в следующем порядке:

- федеральные конституционные законы и федеральные законы (в хронологической очередности - от последнего года принятия к предыдущему);
- нормативные правовые акты Президента Российской Федерации (в той же последовательности);

- нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации (в той же очередности);
- прочие федеральные нормативные правовые акты;
- нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации;
- муниципальные правовые акты;
- иные официальные материалы (резолуции-рекомендации международных организаций и конференций, официальные доклады, официальные отчеты и др.);
- монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);
- авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);
- научные статьи (в алфавитном порядке);
- источники на иностранном языке;
- Интернет-источники.

Содержание контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух частей: теоретической и практической.

Контрольная работа состоит из трех частей: теоретической, практической и тестов.

Каждый студент должен решить все теоретические задания в полном объеме, решить задачи в соответствии со своим вариантом и сделать тесты.

Порядок определения номеров задач, выполняемых студентом.

Начальные буквы фамилии	Номера задач
с А до Д	1,6,11
с Е до Л	2,7,12
с М до О	3,8,13
с П до Т	4,9,14
с У до Я	5, 10, 15

Порядок определения номеров тестов, выполняемых студентом, осуществляется по вариантам, согласно списку группы (с 1 по 15 и с 16 по 30).

1.ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Задание 1. Составить матрицу налогов, сборов и страховых взносов по налогоплательщикам и элементам налогообложения (обложения – для страховых взносов)

Заполнить матрицу единую для всех вариантов.

Таблица 1

Вид налога/ взноса	Глава НК РФ	Налого- Плате ль- щики ст. 19,ст 20 (105.1),	Объект н/о ст 38, ст. 39, ст 40, ст 41, ст 42	Налого- вая База Ст 53, ст 54, ст 54.1	Налого- вый Период Ст 55	Налого- вая ставка ст 53	Порядок Исчисления Ст 52	Сроки Уплаты Ст 57, ст 58	Льготы и освобожд- ения ст.39 п.3, ст 56
-----------------------	-------------------	--	---	---	-----------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	------------------------------------	---

		ст. 24							
Федеральные налоги	ст 13	-	-	-	-	-	-	-	-
1. НДС	Гл 21	Ст 143	Ст 146	Ст 153	Ст 163	Ст 164	Ст 166	Ст 174	Ст 145, ст 149
2. Акцизы	Гл 22								
3. НДФЛ									
4. Прибыль организаций									
5. НДПИ									
6. Водный									
7. Сборы ОЖМ и пользования объектами ВБР									
Гос пошлина		-	-	-	-	-	-	-	-
8. НДД от добычи углеводородного сырья									
Региональные налоги	ст 14	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Имущество организаций									
10. Игровой бизнес									
11. Транспортный налог									
12. Местные налоги и сборы	ст 15								
Земельный									
Имущество физ лиц									
Торговый сбор									
Спец налоговые режимы	ст 18	-	-	-	-	-	-	-	-
13. ЕСХН									
14. УСНО									
Соглашение о разделе продукции									
ПСНО									

Аналогично строим матрицу по Страховым взносам

	Гл. НК РФ	Плательщики ст. 18.2	Объект обложения ст. 18.2	База для исчисления ст. 18.2	Расчетный период ст. 18.2	Тариф ст. 18.2	Порядок Исчисления ст. 18.2	Порядок и сроки уплаты ст. 18.2
15. Страховые взносы	Гл. 34	-	-	-	-	-	-	-

Задания 2, 3 и 5 выполнять по номеру варианта, т. е. по порядковому номеру студента, указанном в списке группы (с 1 по 15 и, аналогично, с 16 по 30)

Задание 2. Необходимо вспомнить все знакомые Вам элементы структуры налога и сформулировать их определение. При этом указать элементы следует в строго определенном порядке – сначала обязательные, затем необязательные. Если определение элемента есть в Налоговом кодексе (НК

РФ), то рядом с определением следует указать номер пункта, статьи, раздела и части НК РФ. Для обязательных элементов в последнем столбце приводится пример по любому из налогов, взносов, сборов или специальных налоговых режимов с указанием правовой основы.

1. Выбрать налог (сбор) и раскрыть основные элементы уже конкретного налога или сбора в виде таблицы

Название элемента	Определение	Правовая основа	Основные понятия
1. Налогоплательщик		Ст 19, 143 (на примере НДС)	
2. Объект		Ст 38, 146	
3. Налоговая база		Ст. 53, 153	
4. Налоговый период			
5. Налоговая ставка			
6. Порядок исчисления			
7. Порядок и сроки уплаты			
8. Льготы и освобождения			

Пример заполнения таблицы (на примере НДС)

Таблица 2

Название элемента	Определение	Правовая основа	Основные понятия
1. Налогоплательщик	Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги	ст. 19 - п. 1 ст. 143	Налогоплательщиками НДС признаются: - организации; - ИП; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза

Задание 3.

При выполнении данного задания необходимо привести в соответствие понятия (термины) из левой части таблицы и их определения из правой части таблицы. В результате должны получиться верные утверждения.

Вариант 1

1. Налогообложение	А) Означает, что все плательщики выплачивают одинаковую ставку независимо от величины дохода
--------------------	--

2. Прогрессивный налог	Б) Налог на разницу между стоимостью проданных товаров, и стоимостью товаров, купленных фирмой у других фирм
3. Пропорциональный налог	В) Налог, который отражается в большей степени на населении с низкими доходами и в меньшей - на получающих высокий доход
4. Регрессивный налог	Г) Вид налога, который взимается с отдельных товаров в силу их высокой доходности и/или монополии государства на их производство
5. Налог на добавленную стоимость	Д) Налог, предполагающий взимание большей ставки налога с высоких доходов и меньшей – с низких
6. Налог	Е) Обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиком в соответствии с законодательными актами
7. Акциз	Ж) Метод распределения доходов между предприятиями, гражданами и государством
8. Преференции	З) Использование правительством права изменять налоговые ставки и расходовать средства
9. Прямые налоги	И) Увеличивают цену товара, т.к. включаются в нее в виде надбавок

10. Косвенные налоги	К) Устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика
11. Фискальная политика	Л) Исключение из общего правила; предусматриваются законом с учетом платежеспособности, участия в общественном производстве и других факторов
12. Налоговая льгота	М) Особые льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности или в одностороннем порядке без распространения на третьи страны (чаще всего применяются в виде скидок с таможенных пошлин)
13. Тариф	Н) Импортная пошлина

Вариант 2

1. Косвенные налоги	А. Устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика
2. Налоговая льгота	В. Особые льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности или в одностороннем порядке без распространения на третьи страны (чаще всего применяются в виде скидок с таможенных пошлин)
3. Тариф	С. Импортная пошлина
4. Фискальная политика	Д. Исключение из общего правила; предусматриваются законом с учетом платежеспособности, участия в общественном производстве и других факторов

5. Акциз	Е. Метод распределения доходов между предприятиями, гражданами и государством
6. Налог	Ф. Обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиком в соответствии с законодательными актами
7. Налог на добавленную стоимость	Г. Налог, предполагающий взимание большей ставки налога с высоких доходов и меньшей – с низких
8. Налогообложение	Н. Означает, что все плательщики выплачивают одинаковую ставку независимо от величины дохода
9. Преференции	И. Использование правительством права изменять налоговые ставки и расходовать средства
10. Прогрессивный налог	Ж. Налог на разницу между стоимостью проданных товаров, и стоимостью товаров, купленных фирмой у других фирмой
11. Пропорциональный налог	К. Налог, который отражается в большей степени на населении с низкими доходами и в меньшей - на получающих высокий доход
12. Прямые налоги	Л. Увеличивают цену товара, т.к. включаются в нее в виде надбавок
13. Регрессивный налог	М. Вид налогов, который взимается с отдельных товаров в силу их высокой доходности и/или монополии государства на их производство

Вариант 3

1. Косвенные налоги	1. Устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика
2. Налоговая льгота	2. Увеличивают цену товара, т.к. включаются в нее в виде надбавок
3. Тариф	3. Особые льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности или в одностороннем порядке без распространения на третьи страны (чаще всего применяются в виде скидок с таможенных пошлин)
4. Фискальная политика	4. Означает, что все плательщики выплачивают одинаковую ставку независимо от величины дохода
5. Акциз	5. Обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиком в соответствии с законодательными актами
6. Налог	6. Налог, предполагающий взимание большей ставки налога с высоких доходов и меньшей – с низких
7. Налог на добавленную стоимость	7. Налог, который отражается в большей степени на населении с низкими доходами и в меньшей - на получающих высокий доход
8. Налогообложение	8. Налог на разницу между стоимостью проданных

	товаров, и стоимостью товаров, купленных фирмой у других фирмой
9. Преференции	9. Метод распределения доходов между предприятиями, гражданами и государством
10. Прогрессивный налог	10. Использование правительством права изменять налоговые ставки и расходовать средства
11. Пропорциональный налог	11. Исключение из общего правила; предусматриваются законом с учетом платежеспособности, участия в общественном производстве и других факторов
12. Прямые налоги	12. Импортная пошлина
13. Регрессивный налог	13. Вид налогов, который взимается с отдельных товаров в силу их высокой доходности и/или монополии государства на их производство

Вариант 4

1. Налоговый механизм	А. Означает, что разные люди должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую они могут ожидать от деятельности государства
2. Принцип полученных благ	В. Отношение суммы, взимаемой в виде налога с дохода, к величине этого дохода
3. Налоговая система	С. Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налог
4. Прогрессивность налогообложения	Д. Совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением
5. Общие налоги	Е. Наименьшая часть объекта, полностью освобожденная от налога
6. Субъект налога	Ф. Доход субъекта, из которого уплачивается налог
7. Твердые ставки	Г. Взимаются с отдельных видов имущества налогоплательщика на основе кадастра и учитывают среднюю, а не действительную доходность
8. Необлагаемый минимум	Н. Финансирование государством капитальных вложений частного бизнеса
9. Источник налога	И. Совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами, а также принципы и методы построения налогов
10. Реальные налоги	Ж. Рыночная цена произведенного объема продукции, за вычетом стоимости потребленных сырья, материалов, приобретенных у поставщиков
11. Инвестиционный налоговый кредит	К. Косвенные налоги на импортные, экспортные и транзитные товары
12. Добавленная стоимость	Л. Не имеют строго целевого назначения
13. Таможенные пошлины	М. устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта

Вариант 5

1. Налоговый механизм	1. Финансирование государством капитальных вложений частного бизнеса
2. Принцип полученных благ	2. Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта
3. Налоговая система	3. Совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением
4. Прогрессивность налогообложения	4. Совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами, а также принципы и методы построения налогов
5. Общие налоги	5. Рыночная цена произведенного объема продукции, за вычетом стоимости потребленных сырья, материалов, приобретенных у поставщиков
6. Субъект налога	6. Отношение суммы, взимаемой в виде налога с дохода, к величине этого дохода
7. Твердые ставки	7. Означает, что разные люди должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую они могут ожидать от деятельности государства
8. Необлагаемый минимум	8. Не имеют строго целевого назначения
9. Источник налога	9. Наименьшая часть объекта, полностью освобожденная от налога
10. Реальные налоги	10. Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налог
11. Инвестиционный налоговый кредит	11. Косвенные налоги на импортные, экспортные и транзитные товары
12. Добавленная стоимость	12. Доход субъекта, из которого уплачивается налог
13. Таможенные пошлины	13. Взимаются с отдельных видов имущества налогоплательщика на основе кадастра и учитывают среднюю, а не действительную доходность

Вариант 6

1. Добавленная стоимость	А. Доход субъекта, из которого уплачивается налог
2. Инвестиционный налоговый кредит	В. Косвенные налоги на импортные, экспортные и транзитные товары
3. Источник налога	С. Наименьшая часть объекта, полностью освобожденная от налога
4. Налоговая система	Д. Совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением
5. Налоговый механизм	Е. Финансирование государством капитальных вложений частного бизнеса
6. Необлагаемый минимум	Ф. Не имеют строго целевого назначения
7. Общие налоги	Г. Рыночная цена произведенного объема продукции, за

	вычетом стоимости потребленных сырья, материалов, приобретенных у поставщиков
8. Принцип полученных благ	Н. Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта
9. Прогрессивность налогообложения	И. Совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами, а также принципы и методы построения налогов
10. Реальные налоги	Ж. Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налог
11. Субъект налога	К. Отношение суммы, взимаемой в виде налога с дохода, к величине этого дохода
12. Таможенные пошлины	Л. Взимаются с отдельных видов имущества налогоплательщика на основе кадастра и учитывают среднюю, а не действительную доходность
13. Твердые ставки	М. Означает, что разные люди должны облагаться налогом пропорционально той выгоде, которую они могут ожидать от деятельности государства

Вариант 7

1. Экономическая функция налогов	1. Означает, что тяжесть налогов должна быть поставлена в зависимость от уровня дохода налогоплательщика
2. Налоги	2. Совокупность юридических норм, определяющих виды налогов в государстве, порядок их взимания, ответственность за налоговые нарушения
3. Принцип платежеспособности	3. Предмет, подлежащий обложению
4. Регрессивные налоги	4. Представляет собой величину налога на единицу обложения
5. Специальные налоги	5. Заключается в регулировании темпов развития общественного производства, воздействии на инвестиционную активность, платежеспособный спрос и т.д.
6. Налоговое право	6. Налоги на доход или имущество физических или юридических лиц
7. Объект налога	7. Выражают реальные базисные отношения
8. Налоговая ставка	8. Означает, что налог взимается с совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода
9. Личные налоги	9. Падают не на доход, а на расход
10. Глобальная форма подоходного налогообложения	10. Имеют строго целевое назначение
11. Косвенные налоги	11. Устанавливаются в твердой сумме с единицы товара
12. Специфические налоговые ставки	12. Наиболее тяжело ударяют по бедным

13. Фискальные монопольные налоги	13. Косвенные налоги на товары массового потребления, являющиеся объектом государственного производства и торговли
--------------------------------------	--

Вариант 8

1. Глобальная форма подходного налогообложения	1. Имеют строго целевое назначение
2. Косвенные налоги	2. Устанавливаются в твердой сумме с единицы товара
3. Личные налоги	3. Падают не на доход, а на расход
4. Налоги	4. Совокупность юридических норм, определяющих виды налогов в государстве, порядок их взимания, ответственность за налоговые нарушения
5. Налоговая ставка	5. Означает, что налог взимается с совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода
6. Налоговое право	6. Налоги на доход или имущество физических или юридических лиц
7. Объект налога	7. Выражают реальные базисные отношения
8. Принцип платежеспособност и	8. Предмет, подлежащий обложению
9. Регрессивные налоги	9. Представляет собой величину налога на единицу обложения
10. Специальные налоги	10. Заключается в регулировании темпов развития общественного производства, воздействии на инвестиционную активность, платежеспособный спрос и т.д.
11. Специфическ ие налоговые ставки	11. Наиболее тяжело ударяют по бедным
12. Фискальные монопольные налоги	12. Косвенные налоги на товары массового потребления, являющиеся объектом государственного производства и торговли
13. Экономическа я функция налогов	13. Означает, что тяжесть налогов должна быть поставлена в зависимость от уровня дохода налогоплательщика

Вариант 9

1. Косвенные налоги	А. Устанавливаются в твердой сумме с единицы товара
2. Налоги	В. Совокупность юридических норм, определяющих виды налогов в государстве, порядок их взимания, ответственность за налоговые нарушения
3. Регрессивные налоги	С. Представляет собой величину налога на единицу обложения

4. Принцип платежеспособности	D. Предмет, подлежащий обложению
5. Личные налоги	E. Падают не на доход, а на расход
6. Экономическая функция налогов	F. Означает, что тяжесть налогов должна быть поставлена в зависимость от уровня дохода налогоплательщика
7. Налоговая ставка	G. Означает, что налог взимается с совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода
8. Налоговое право	H. Налоги на доход или имущество физических или юридических лиц
9. Специфические налоговые ставки	I. Наиболее тяжело ударяют по бедным
10. Фискальные монопольные налоги	J. Косвенные налоги на товары массового потребления, являющиеся объектом государственного производства и торговли
11. Глобальная форма подоходного налогообложения	K. Имеют строго целевое назначение
12. Специальные налоги	L. Заключается в регулировании темпов развития общественного производства, воздействии на инвестиционную активность, платежеспособный спрос и т.д.
13. Объект налога	M. Выражают реальные базисные отношения

Вариант 10

1. Объект налога	A. Выражают реальные базисные отношения
2. Специальные налоги	B. Заключается в регулировании темпов развития общественного производства, воздействии на инвестиционную активность, платежеспособный спрос и т.д.
3. Глобальная форма подоходного налогообложения	C. Имеют строго целевое назначение
4. Фискальные монопольные налоги	D. Косвенные налоги на товары массового потребления, являющиеся объектом государственного производства и торговли
5. Специфические налоговые ставки	E. Наиболее тяжело ударяют по бедным
6. Налоговое право	F. Налоги на доход или имущество физических или юридических лиц
7. Налоговая ставка	G. Означает, что налог взимается с совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода
8. Экономическая функция налогов	H. Означает, что тяжесть налогов должна быть поставлена в зависимость от уровня дохода

	налогоплательщика
9. Личные налоги	I. Падают не на доход, а на расход
10. Принцип платежеспособности	J. Предмет, подлежащий обложению
11. Регрессивные налоги	K. Представляет собой величину налога на единицу обложения
12. Налоги	L. Совокупность юридических норм, определяющих виды налогов в государстве, порядок их взимания, ответственность за налоговые нарушения
13. Косвенные налоги	M. Устанавливаются в твердой сумме с единицы товара

Вариант 11

1. Налог	1. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
2. Сбор	2. Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов
3. Налоговый период	3. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, 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 и (или) муниципальных образований
4. Льгота по налогам и сборам	4. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
5. Инвестиционный налоговый кредит	5. Зависимость между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений в бюджет
6. Налоговая база	6. Совокупный доход, облагаемый по единым ставкам, независимо от источника дохода
7. Налоговая ставка	7. Манипулирование государственными доходами и расходам
8. Гипотеза А. Лаффера	8. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов гос. органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу различных разрешений (лицензий)
9. Глобальная форма	9. Применяются к импортным товарам, которые

НДФЛ предполагает в качестве объекта	продаются внутри страны по низким ценам
10. Фискальная политика	10. Способ изъятия в бюджет части стоимости, созданной живым трудом на каждой стадии производства и обращения товара
11. Антидемпинговые таможенные пошлины	11. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками
12. НДС	12. Предполагает деление дохода на части в зависимости от источника выплаты
13. Шедулярная форма налогообложения	13. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Вариант 12

1. Льгота по налогам и сборам	1. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2. Инвестиционный налоговый кредит	2. Зависимость между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений в бюджет
3. Сбор	3. Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов
4. Налоговая ставка	4. Манипулирование государственными доходами и расходами
5. Гипотеза А.Лаффера	5. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов гос. органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу различных разрешений (лицензий)
6. Налоговый период	6. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, 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 и (или) муниципальных образований
7. Налог	7. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
8. Антидемпинговые	8. Предоставляемые отдельным категориям

таможенные пошлины	налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками
9. НДС	9. Предполагает деление дохода на части в зависимости от источника выплаты
10. Глобальная форма подоходного налога предполагает в качестве объекта	10. Применяются к импортным товарам, которые продаются внутри страны по низким ценам
11. Налоговая база	11. Совокупный доход, облагаемый по единым ставкам, независимо от источника дохода
12. Фискальная политика	12. Способ изъятия в бюджет части стоимости, созданной живым трудом на каждой стадии производства и обращения товара
13. Шедулярная форма налогообложения	13. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Вариант 13

1. Антидемпинговые таможенные пошлины	1. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками
2. Гипотеза А.Лаффера	2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов гос. органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу различных разрешений (лицензий)
3. Глобальная форма подоходного налога предполагает в качестве объекта	3. Применяются к импортным товарам, которые продаются внутри страны по низким ценам
4. Инвестиционный налоговый кредит	4. Зависимость между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений в бюджет
5. Льгота по налогам и сборам	5. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
6. Налог	6. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
7. Налоговая база	7. Совокупный доход, облагаемый по единым ставкам, независимо от источника дохода
8. Налоговая ставка	8. Манипулирование государственными доходами и расходами
9. Налоговый период	9. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, 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 и (или) муниципальных образований
10. НДС	10. Предполагает деление дохода на части в зависимости от источника выплаты
11. Сбор	11. Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов
12. Фискальная политика	12. Способ изъятия в бюджет части стоимости, созданной живым трудом на каждой стадии производства и обращения товара
13. Шедулярная форма налогообложения	13. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Вариант 14

1. Акцизы	1. Налоги на доход или имущество физических и юридических лиц, взимаемые у источника дохода или по декларации
2. Личные налоги	2. Налог, ставка которого понижается по мере роста дохода
3. Реальные налоги	3. Предполагает, что налог, полученный от покупателей, уменьшается на сумму налога, уплаченного поставщикам
4. Долевые налоговые ставки	4. Налоги, устанавливаемые, как правило, на высокорентабельную продукцию и товары, являющиеся монополией государства
5. Твердые ставки налога	5. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов гос. органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу различных разрешений (лицензий)
6. Регрессивный налог	6. Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта
7. Зачетный механизм по НДС	7. Потеря эффективности для общества, которая является результатом введения налога
8. Сбор	8. Выражаются в процентах к величине объекта налогообложения

9. Избыточное налоговое бремя	9. Выражается в возрастании расхождений между инфляционным спросом и предложением по причине высокого налогового бремени
10. Преференциальные таможенные пошлины	10. Заключается в том, что налогоплательщик, получая денежные компенсации, становится обладателем более высокого номинального дохода и при прогрессивных ставках налога отдает государству более высокую часть своего дохода
11. Механизм налоговой инфляции	11. Сознательное манипулирование налогами и правительственными расходами с целью решения проблемы занятости, контроля над инфляцией, регулирования темпов экономического роста
12. Эффект инфляционного налогообложения	12. Льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору
13. Дискреционная фискальная политика	13. Налоги, взимаемые с отдельных видов имущества налогоплательщика на основе кадастра, учитывающего среднюю доходность налогоплательщика

Вариант 15

1. Эффект инфляционного налогообложения	А. Льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору
2. Твердые ставки налога	В. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов гос. органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу различных разрешений (лицензий)
3. Сбор	С. Выражаются в процентах к величине объекта налогообложения
4. Регрессивный налог	Д. Устанавливаются в абсолютной сумме на единицу объекта
5. Реальные налоги	Е. Предполагает, что налог, полученный от покупателей, уменьшается на сумму налога, уплаченного поставщикам
6. Преференциальные таможенные пошлины	Ф. Заключается в том, что налогоплательщик, получая денежные компенсации, становится обладателем более высокого номинального дохода и при прогрессивных ставках налога отдает государству более высокую часть своего дохода
7. Механизм налоговой	Г. Сознательное манипулирование налогами и правительственными расходами с целью решения

инфляции	проблемы занятости, контроля над инфляцией, регулирования темпов экономического роста
8. Личные налоги	Н. Налог, ставка которого понижается по мере роста дохода
9. Избыточное налоговое бремя	И. Выражается в возрастании расхождений между инфляционным спросом и предложением по причине высокого налогового бремени
10. Зачетный механизм по НДС	Ж. Потеря эффективности для общества, которая является результатом введения налога
11. Долевые налоговые ставки	К. Налоги, устанавливаемые, как правило, на высокорентабельную продукцию и товары, являющиеся монополией государства
12. Дискреционная фискальная политика	Л. Налоги, взимаемые с отдельных видов имущества налогоплательщика на основе кадастра, учитывающего среднюю доходность налогоплательщика
13. Акцизы	М. Налоги на доход или имущество физических и юридических лиц, взимаемые у источника дохода или по декларации

Практическая часть

Задача 1

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 35000 руб.;
- в феврале – 36000 руб.;
- в марте – 35500 руб.;
- в апреле – 40000 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 37000 руб.

Физическое лицо имеет троих детей: один в возрасте 10 лет, второй – 15 лет, третий – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц	Сумма, полученная «на руки» за месяц
январь						
январь–февраль						

январь–март						
январь–апрель						
январь–май						
январь–июнь						
январь–июль						
январь–август						
январь–сентябрь						
январь–октябрь						
январь–ноябрь						
январь–декабрь						
Итого за налоговый период						

Задача 2

Гражданин В.С. Егоров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 55000 руб. В этой же организации В.С. Егоров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совмеситель и получает ежемесячно 20000 руб. Гражданин В.С. Егоров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является единственным опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц	Сумма, полученная «на руки» за месяц
январь						
январь–февраль						
январь–март						
январь–апрель						
январь–май						
январь–июнь						
Итого за налого-						

вый период						
---------------	--	--	--	--	--	--

Задача 3

Организацией оптовой торговли в течение налогового периода осуществлены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС)^{1, 2} на сумму 8,7 млн руб.,
- 2) реализован товар покупателям (с учетом НДС) на сумму 9,6 млн руб.
- 3) услуги по погрузке и транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС) 8,2 млн руб.,
- 4) переданы нематериальные активы стоимостью 9,7 млн руб. в качестве взносов в уставный капитал;
- 5) получены авансы в счет предстоящих поставок товаров в следующем месяце (с учетом НДС) в сумме 8,4 млн руб.

Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, и сроки его уплаты.

Задача 4

Предприятие в I кв. осуществляло следующие операции:

- а) оприходовало материалы на сумму 300 тыс. руб. + НДС;
- б) в январе ввело в эксплуатацию основные средства, используемые при производстве продукции, облагаемой НДС, на сумму 100 тыс. руб. + НДС.
- в) реализовано продукции на 590 тыс. руб. + НДС.

Определите НДС, вносимый в бюджет.

Задача 5

Стоимость реализованных товаров за первый квартал текущего года составила 1835 тыс. руб. (в том числе НДС). В оплату от покупателей поступило 70% от стоимости реализованных товаров. За этот же период предприятие приобрело товаров на сумму 720 тыс. руб. (в том числе НДС). Оплачена только половина стоимости товаров. Также этому предприятию были оказаны и им оплачены полностью услуги производственного характера на сумму 160 тыс. руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

Задача 6

Мебельная фабрика производит столы. Себестоимость одного стола 36000 руб., в т.ч. приобретенных и оплаченных сырья и материалов на сумму 20 000 руб. (в том числе НДС). Плановая рентабельность - 15%.

Определить:

1. НДС к вычету;

¹Ндс применяем по ставке 20%

2. Налоговую базу;
3. НДС начисленный;
4. НДС, который необходимо перечислить в бюджет.

Задача 6/1

Ликероводочный завод в сентябре месяце отгрузил оптовой организации водку крепостью 42 процента. Продано 32 000 бутылок емкостью 0,5 литра продажной ценой 300 рублей (в т.ч. акциз и НДС). Себестоимость одной бутылки равна 90 рублей. Определить акциз, НДС, финансовый результат ликероводочного завода от реализации водки, налог на прибыль.

Задача 7

Предприятие розничной торговли (плательщик НДС) в налоговом периоде приобрело у поставщиков (плательщиков НДС) товары для детей на сумму 500 тыс. руб. (суммы указаны без НДС), в т.ч. кровати детские - 200 тыс. руб., коляски - 100 тыс. руб., тетради школьные - 50 тыс. руб., кассы цифр и букв - 50 тыс. руб., обувь детская спортивная - 100 тыс. руб.

За отчетный период было реализовано товаров на сумму 1 900 тыс. руб. (включая НДС), в т.ч. по 10% - 1 650 тыс.руб., по 20% - 250 тыс.руб.

Определите НДС, вносимый в бюджет.

Задача 8

Организация за текущий год реализовала товаров на 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на представительские расходы – 30 000 руб. Кроме того, было реализовано транспортное средство - автомобиль по цене 216 000 руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость – 300 000 руб. (без учета НДС), сумма амортизационных отчислений за период использования – 125 000 руб. Рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 9

Организация добывает бурый уголь и антрацит. В январе текущего года организация добыла 18 000 тонн бурого угля и 6000 тонн антрацита. Какая сумма налога на добычу полезных ископаемых подлежит уплате?

Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую налогоплательщик должен уплатить за месяц и укажите сроки уплаты и подачи декларации.

Задача 10

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе организации на 1 января текущего года числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.
-------	---------------------------	--------------------

ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5

20 марта т.г. приобретены и поставлены на учет три автомобиля ЗИЛ 133 с мощностью двигателя 120 л.с.

Исчислите транспортный налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, если субъектом федерации установлены максимальные ставки налога.

Задача 11

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 7200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное страхование в размере 130 тыс. руб., уплачено – 125 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 12

Швейная фабрика приобрела ткани на 1000 тыс. руб. (сумма указана без НДС). Из общей массы приобретенных тканей использовано на пошив одежды 900 тыс. руб. (без НДС), а ткань на сумму 100 тыс. руб. (без НДС) отпущена своему Дому культуры.

Выручка от реализации продукции составила 2000 тыс. руб. без НДС. Получена неустойка за невыполнение договора поставки предприятием-смежником на сумму 500 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Определить НДС, вносимый в бюджет.

Задача 13

Предприятие занимается выпуском и реализацией винно-водочной продукции. В феврале текущего года выпущены:

- вина шампанские в количестве 6000 литров крепостью 9%,
- вина игристые – 8000 литров крепостью 7%,
- вина крепленые – 12000 литров крепостью 18%,
- алкогольная продукция крепостью 40% - 12000 литров.

Для изготовления винно-водочной продукции использован этиловый спирт, полученный от поставщика согласно счета-фактуры № 36 от 5 января т.г.

Рассчитать сумму акциза, причитающуюся уплате в бюджет.

Задача 14

В текущем году Иванову А.А., Герою Советского Союза, имеющему на содержании совместно проживающим с ним отца - инвалида 2 группы, начислена заработная плата по месту основной работы:

За январь – 32000 р.,
За февраль – 44000р.,
За март – 38000 р.,
За апрель – 36000 р.,
За май – 37500 р.,
За июнь – 48400 р.,
За июль – 56000 р.,
За август – 45000 р.,
За сентябрь – 58500 р.,
За октябрь – 67400 р.,
За ноябрь – 58000 р.,
За декабрь – 69500 р.

Выиграно на ипподроме в июле 1200 р.

За работу по трудовому соглашению начислена заработная плата за год в размере 40300 р.

Получен доход от продажи легкового автомобиля (находился в собственности с 2016 г.) в сумме 560000 р.

Рассчитать налог на доход физических лиц за год.

Задача 15

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за прошлый год организация имеет следующие показатели:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) всего – 3000,0 тыс.руб.;
- 2) предварительная оплата от покупателей – 2000,0 тыс. руб.;
- 3) внереализационные доходы всего – 300,0 тыс. руб.,

в том числе:

– в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации – 10,0 тыс. руб.;

- 4) расходы на производство и реализацию товаров – 2000,0 тыс. руб.,
- в том числе:

- расходы на аудиторские услуги – 550,0 тыс. р.
- расходы на сертификацию продукции и услуг – 50,0 тыс. р.
- расходы по приобретению амортизируемого имущества – 300,0 тыс. р.

- 5) внереализационные расходы – 300,0 тыс. р.,

Организация для целей исчисления налога на прибыль организации определяет доходы и расходы по методу начисления.

Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за год.

Тесты по дисциплине «Налогообложение физических лиц и

предпринимательство»

Вариант 1

1. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?

- 1) Имеют.
- 2) Не имеют.

2. Что понимается под налогом?

1) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.

2) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

3) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

3. По какому признаку для целей налогообложения лица могут быть отнесены к взаимозависимым?

1) Одна организация непосредственно участвует в деятельности другой организации.

2) Организация имеет стойкую финансово-хозяйственную связь с другой организацией.

3) Организация, созданная для совместной деятельности.

4) Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

4. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?

1) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.

2) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах, иных актов, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.

3) Право получения от налоговых и других уполномоченных государ-

ственных органов письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

4) Право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц.

Вариант 2

1. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика?

- 1) Уплата налогов, установленных в законодательном порядке.
- 2) Приобретение нормативных актов по налогам.
- 3) Ведение в установленном порядке учета своих доходов и объектов налогообложения.
- 4) Предоставление налоговым органам и их должностным лицам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

2. Какие из перечисленных органов относятся к налоговым?

- 1) Федеральная налоговая служба.
- 2) Государственные внебюджетные фонды.
- 3) Счетная палата РФ.
- 4) Таможенные органы.

3. Какое утверждение соответствует содержанию НК РФ?

- 1) Закон безусловно может иметь обратную силу.
- 2) Закон безусловно не может иметь обратной силы.
- 3) Закон может иметь обратную силу только в том случае, если он улучшает положение налогоплательщика.
- 4) Закон может иметь обратную силу только в том случае, если он ухудшает положение налогоплательщика

4. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?

- 1) Проведение налоговых проверок.
- 2) Приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество.
- 3) Списание в бесспорном порядке штрафных санкций со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках.
- 4) Взыскание недоимок по налогам и сборам.

Вариант 3

1. Что из перечисленного не относится к обязанностям налоговых органов?

- 1) Осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
- 2) Соблюдение налоговой тайны.

- 3) Ведение учета налогоплательщиков.
- 4) Ведение следственных действий по налоговым преступлениям.
- 5) Проведение разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах.

2. Могут ли таможенные органы осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на прибыль с организаций?

- 1) Да.
- 2) Нет.

3. Могут ли органы Пенсионного фонда РФ проводить проверки по вопросам полноты и правильности расчетов с федеральным бюджетом по НДС?

- 1) Да.
- 2) Нет.

4. Будут ли компенсированы налогоплательщикам убытки, возникшие вследствие неправомерных действий или бездействия налоговых органов?

- 1) Да.
- 2) Нет.

Вариант 4

1. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- 1) по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган и документов, подтверждающих фактически произведенные расходы за исключением случаев, указанных в НК РФ
- 2) в течение налогового периода у работодателя на основании уведомления из налоговых органов

3) любым из вышеуказанных способов по выбору налогоплательщика

2. Правильный ответ отметьте. Налоговый оклад - это:

- 1) предмет, подлежащий обложению
- 2) лицо, которое обязано заплатить налог
- 3) сумма налога с одного объекта

3. Отметьте существующие виды косвенных налогов:

- 1) промысловый
- 2) подоходный
- 3) на добавленную стоимость
- 4) подомовой

4. Что такое налогооблагаемая база?

- 1) Имущество налогоплательщика.
- 2) Денежные средства налогоплательщика.
- 3) Имущество и денежные средства налогоплательщика.

4) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Вариант 5

1.Размер стандартного налогового вычета по НДФЛ на третьего и последующих детей составляет:

- 1) 1 400 рублей
- 2) 3 000 рублей
- 3) 1200 рублей

2. Что такое налоговая декларация?

- 1) Документ об источниках доходов на территории РФ.
- 2) Документ об источниках доходов на территории РФ и за ее пределами.
- 3) Справка о доходах.
- 4) Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога.

3. Отметьте правильное определение налогового кадастра

- 1) Кадастр - это реестр, в котором содержится перечень налогов, взимаемых в данной стране.
- 2) Кадастр - это реестр, в котором указаны условия налогообложения тех или иных объектов
- 3) Кадастр - это реестр, который содержит перечень типичных объектов налогообложения, классифицируемых по внешним признакам.

4. В какой срок организации или индивидуальному предпринимателю необходимо встать на учет в налоговом органе по месту нахождения или месту жительства?

- 1) В течение 10 дней после открытия расчетного счета в банке.
- 2) В течение 10 дней после государственной регистрации.
- 3) В течение 10 дней после начала коммерческой деятельности.
- 4) Постановку на учет обязаны обеспечить налоговые органы на основе сведений, содержащихся в ЕГР юридических лиц (индивидуальных предпринимателей).

Вариант 6

1.Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в случае приобретения жилья составляет:

- 1) 1 млн.рублей
- 2) 2 млн.рублей
- 3) 3 млн.рублей

2. В какой срок органы или лица, осуществляющие регистрацию сделок и имущества, обязаны предоставить сведения о сделках в налоговые органы?

- 1) В пятидневный срок после регистрации.
- 2) В десятидневный срок после регистрации.
- 3) В пятнадцатидневный срок после регистрации.
- 4) В месячный срок после регистрации.

3. Масштаб налога это-

- 1) единица измерения налога
- 2) характеристика измерения объекта налога
- 3) область измерения налога
- 4) вид измерения налога

4. Каков максимальный срок выездной налоговой проверки?

- 1) Один месяц.
- 2) Три месяца.
- 3) Шесть месяцев.
- 4) Два месяца.
- 5) Четыре месяца
- 6) Иной срок.

Вариант 7

1. С какого возраста может быть привлечено к ответственности физическое лицо?

- 1) Четырнадцать.
- 2) Шестнадцать.
- 3) Восемнадцать.
- 4) Двадцать четыре.

2. Каков срок исковой давности по налоговому правонарушению?

- 1) 3 года.
- 2) 5 лет.
- 3) 10 лет.

3. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

- 1) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе.
- 2) Непредставление налоговой декларации.
- 3) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика.
- 4) Неуплата или неполная уплата сумм налога.
- 5) Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

4. Объектом налогообложения налогом на прибыль организаций является

- 1) балансовая прибыль
- 2) чистая прибыль
- 3) валовая прибыль

- 4) прибыль, определяемая как разница между доходами и расходами

Вариант 8

1. Какие условия необходимы для вычета НДС?

- 1) наличие счета-фактуры.
- 2) Наличие документов, подтверждающих факт оплаты.
- 3) Наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию плательщика.
- 4) Наличие документов, подтверждающих факт реализации продукции.

2. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость

- 1) оборот по реализации продукции на территории РФ
- 2) добавленная стоимость продукции
- 3) стоимость товаров, вывозимых за пределы СНГ

3. Местом реализации работ, если эти работы непосредственно связаны с капитальным ремонтом недвижимого имущества, при обложении налогом на добавленную стоимость признается Российская Федерация, если:

- 1) Это недвижимое имущество находится в Российской Федерации.
- 2) Заказчик работ находится в Российской Федерации.
- 3) Строительная организация, производящая работы, зарегистрирована по законодательству Российской Федерации.
- 4) Строительная организация, проводящая работы, зарегистрирована по законодательству иностранного государства.

4. Какие ставки НДС действуют в текущем финансовом году?

- 1) 0%, 10%, 18 %, 15,25%, 10/110, 20/120.
- 2) 16,67 % и 9,09 %, 10/110, 20/120.
- 3) 0%, 10% и 20%.
- 4) 10% и 20%.

Вариант 9

1. Организация выплатила материальную помощь сотруднице в связи с рождением ребенка в сумме 20 тыс. руб. Надо ли запрашивать справку 2-НДФЛ с места работы мужа, чтобы понять, удерживать ли с 20 тыс. руб. НДФЛ?

1) Не нужно, так как по НК материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме не более 50 тыс. руб. не облагается НДФЛ для каждого из работников.

2) Безопаснее запросить, и если муж сотрудницы получил материальную помощь в сумме 50 тыс. руб., то с 20 тыс. руб. надо удержать НДФЛ.

3) Обязательно следует запросить в соответствии с положениями 23 главы

2.Накопительный метод формирования налогооблагаемой базы во времени (метод начисления) учитывает:

- 1) действительное получение денежных средств и фактические выплаты предприятия
- 2) возникновение права на получение денежных средств и обязательств
- 3) действительное получение денежных средств и возникновение обязательств
- 4) возникновение права на получение денежных средств и фактические выплаты предприятия

3.Ставка налога:

- 1) единица измерения налога
- 2) размерность налога
- 3) размер налога, приходящийся на единицу обложения
- 4) объект налога, приходящийся на единицу ставки

4.Момент начисления налога на добавленную стоимость

- 1) устанавливается организацией самостоятельно
- 2) устанавливается налоговым органом
- 3) устанавливается законом

Вариант 10

1.Расходы, связанные с командировками, принимаются в целях налогообложения прибыли при условии:

- 1) подтверждения производственного характера поездки
- 2) подтверждения производственного характера поездки и предоставления документов, подтверждающих расходы
- 3) предоставления документов, подтверждающих расходы

2.Расчетные ставки по налогу на добавленную стоимость применяются к

- 1) стоимости продукции, включающей в себя НДС
- 2) добавленной стоимости
- 3) обороту по реализации продукции на территории РФ

3. Основная ставка налога на прибыль организаций:

- 1) 13%
- 2) 20%
- 3) 30%
- 4) 35%

4. Выберите правильное определение налоговой льготы. Льгота, это-

- 1) полное или частичное освобождение налогоплательщика от уплаты налога в законодательном порядке

2) полное или частичное освобождение налогоплательщика от уплаты налога

3) полное освобождение налогоплательщика от уплаты налога в законодательном порядке

4) частичное освобождение налогоплательщика от уплаты налога в законодательном порядке

Вариант 11

1. В каких бухгалтерских документах отражаются суммы НДС плательщиков?

1) В расчетных документах (поручениях, расчетных чеках, поручениях – требованиях), приходных кассовых ордерах.

2) В первичных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных и др.).

3) В расчетных и первичных документах.

4) В счетах - фактурах.

2. Какое из обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

1) Истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста.

3) Налоговое правонарушение незначительно.

3. Норматив расходов на добровольное страхование имущества и ответственности:

1) не установлен (расходы признаются в размере фактических затрат по всем видам добровольного страхования);

2) не установлен (расходы признаются в размере фактических затрат на определенные виды добровольного страхования);

3) установлен в размере 2% от выручки;

4) установлен в размере 25% от расходов на оплату труда.

4. При недостаточности средств фактически начисленного резерва на оплату отпусков, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, налогоплательщик:

1) обязан включить в расходы сумму расходов на оплату отпусков и соответствующую ей сумму страховых взносов, по которым ранее не создавался резерв, по состоянию на 31 декабря года, в котором допущено отклонение;

2) обязан включить сумму расходов на оплату отпусков и соответствующую ей сумму страховых взносов, по которым ранее не создавался резерв, в расходы следующего за налоговым периодом месяца;

3) не имеет права включать сумму расходов на оплату отпусков и

соответствующую ей сумму страховых взносов, по которым ранее не создавался резерв, в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Вариант 12

1. Какой вариант уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль не предусмотрен НК РФ?

- 1) ежемесячный авансовый платеж в размере 1/3 от суммы авансового платежа за предыдущий квартал;
- 2) квартальный авансовый платеж по итогам отчетного периода за вычетом ранее начисленных сумм авансовых платежей;
- 3) ежемесячный авансовый платеж в размере 1/3 от планируемой суммы налога за квартал.

2. Налог на прибыль организаций в РФ является:

- 1) федеральным;
- 2) налогом субъектов РФ;
- 3) местным.

3. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ) в том случае, если указанные расходы:

- 1) обоснованы, документально подтверждены, произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
- 2) утверждены руководителем предприятия в пределах сметы расходов

4. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами животного мира по лицензии на пользование объектами животного мира, представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов:

- 1) не позднее 10 дней с даты получения такой лицензии (разрешения)
- 2) не позднее 30 дней с даты получения такой лицензии (разрешения)
- 3) в течение двух месяцев с даты получения такой лицензии (разрешения)

Вариант 13

1. Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в:

- 1) в процентах от стоимости животного
- 2) в рублях за одно животное
- 3) в равных суммах независимо от вида животного
- 4) в размере, кратном МРОТ за одно животное
- 5) в рублях за одно животное
- 6) в рублях за один день охоты
- 7) в размере, кратном МРОТ за один день охоты

2. В налоговом учете амортизация по нематериальным активам может начисляться:

- 1) только линейным методом;
- 2) по усмотрению налогоплательщика либо линейным, либо нелинейным методом;
- 3) в зависимости от видов нематериальных активов либо линейным, либо нелинейным методом.

3. При определении расходов по кассовому методу расходы на уплату налогов и сборов учитываются в размере:

- 1) их фактической уплаты;
- 2) начисленных к уплате сумм;
- 3) фактически уплаченных, но не более начисленных за отчетный период.

4. Что такое налоговый период?

- 1) Три дня.
- 2) Декада.
- 3) Месяц.
- 4) Квартал.
- 5) Год.

6) Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Вариант 14

1. Уплата сборов плательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями производится:

- 1) по месту своего учета.
- 2) по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение)
- 3) по месту добычи объектов сбора

2. Состав прямых и косвенных расходов определяется:

- 1) главой 25 НК РФ;
- 2) самостоятельно налогоплательщиком;
- 3) налоговым органом.

3. При применении метода начисления прямые расходы текущего месяца на производство и реализацию продукции собственного производства уменьшают доходы от реализации текущего месяца:

- 1) в полном объеме;
- 2) за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции;
- 3) за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства.

4. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность

применения цен по сделкам?

1) При реализации продукции по ценам, более низким по сравнению с себестоимостью.

2) При реализации продукции по ценам с отклонением более 15% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемого налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода времени.

3) По товарообменным операциям.

4) _____

Вариант 15

Вписать остальные случаи

1. *Для целей исчисления налога на прибыль все расходы организации делятся на расходы:*

1) на «производство и реализацию продукции» и «внереализационные»;

2) «производство и реализацию продукции», «внереализационные» и «ограничиваемые»;

3) «производство и реализацию продукции», «операционные» и «внереализационные».

2. *В какой срок банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица?*

1) В течение 3 дней после мотивированного запроса налогового органа.

2) В течение 10 дней после мотивированного запроса налогового органа.

3) В течение одного месяца после мотивированного запроса налогового органа.

3. *Кто является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость?*

1) Организации.

2) Индивидуальные предприниматели.

3) Физические лица.

4) Организации, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

4. *Процент отчислений в резерв на оплату отпусков в налоговом учете:*

1) определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков (с учетом суммы страховых взносов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов);

2) определяется как удельный вес расходов на оплату труда в общей сумме расходов на производство и реализацию;

3) не определяется.

Пример оформления титульного листа контрольной работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

ОП «Экономика и финансы»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Налогообложение физических лиц и
предпринимательство»

Вариант _____

Студент _____
(И.О.Ф.)

Курс, группа _____

Преподаватель _____
(уч. степень.,
должность И.О.Ф.)

Краснодар 20__

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL: <http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде Краснодарского филиала Финансового университета.

Электронная информационно-образовательная среда Финансового университета обеспечивает:

– доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин, практик, к указаниям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах. По дисциплине «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета представлены следующие виды информационных ресурсов:

– по дисциплине «Налогообложение физических лиц и предпринимательство» в электронной информационно-образовательной среде Финансового университета представлены следующие виды информационных ресурсов: аннотация дисциплины, рабочая программа дисциплины, тесты, сборники заданий и задач, восемь видеолекций:

- Лекция 1 – НДС, часть 1;
- Лекция 2 – НДС, часть 2;
- Лекция 3 – акцизы;
- Лекция 4 – налог на прибыль, часть 1;
- Лекция 5 - налог на прибыль, часть 2;
- Лекция 6 – налог на имущество, земельный налог;
- Лекция 7 - НДС
- Лекция 8 – специальные налоговые режимы.

Источник: <http://portal.ufrf.ru/Catalog>

- фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации;

- проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых осуществляется с применением электронного обучения.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.