

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»**

**факультет высшего образования**

-----  
**ОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**по освоению учебной дисциплины**

**Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономики и землеустройство
Выпускающее подразделение ОП	кафедра экономики и землеустройства
Разработчики РПУД, уч. степень, уч. звание	Иванова Ю.Н.

## ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц (УМКД) в составе образовательной программы высшего образования (ОП ВО) по подготовке бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила рабочая программа учебной дисциплины Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине. По мере совершенствования методики преподавания и методического обеспечения процессов изучения обучающимися дисциплины Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц, совокупность изданной для обучающихся учебно-методической литературы и других методических разработок по ней будет расширяться. Состояние этой совокупности отражено в п. 7 настоящего издания.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц в филиале, обеспечен на кафедре экономики и землеустройства и в сети библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

## Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине – экзамен. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

### 1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение физических лиц относится к дисциплинам по выбору ОП университета, состав которых определяется вузом и изучается в случае, если выбрана обучающимся. Рабочая программа учебной дисциплины сформирована обеспечивающей её преподавание кафедрой.

**Цель дисциплины** – формирование у обучающихся теоретических и практических знаний в области налогообложения физических лиц; дать комплексное представление о системе налогообложения доходов и имущества физических лиц; дать обучающимся теоретические знания по вопросу налогообложения доходов и имущества физических лиц; сформировать у обучающихся комплекс базовых знаний по вопросам налогообложения доходов и имущества физических лиц; сформировать практические навыки исчисления налоговых обязательств физических лиц, применения налоговых вычетов и льгот при исчислении налоговой базы по налогам, уплачиваемых физическими лицами; развить способности самостоятельного суждения, оценки и анализа налогов, уплачиваемых физическими лицами.

**В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:**

- 1) знать и понимать
  - закономерности развития системы налогообложения
  - цели, задачи и сущность налогообложения физических лиц
  - элементы налогообложения физических лиц
- 2) уметь делать (действовать)
  - самостоятельно использовать законодательные документы в области налогообложения физических лиц
  - совершенствовать налоговую нагрузку
- 3) владеть навыками (иметь навыки)
  - навыками исчисления и уплаты основных налогов и сборов, взимаемых с физических лиц и индивидуальных предпринимателей на территории Российской Федерации

#### 1.1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Компетенции, в формировании которых задействована учебная дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной учебной дисциплины (как ожидаемый результат её освоения)			Этапы формирования компетенции, в рамках ОП*
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)	
1		2	3	4	5
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных	основы правовых познаний в различных	использовать основы правовых знаний в	использования основ правовых знаний в различных	ПФ

	сферах деятельности	сферах деятельности	различных сферах деятельности	сферах деятельности	
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей;	использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПФ
* НФ - формирование компетенции начинается в рамках данной дисциплины ПФ - формирование компетенции продолжается в рамках данной дисциплины ЗФ - формирование компетенции завершается в рамках данной дисциплины					

### 2.3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Шифр и название компетенции	Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
			компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
			Шкала оценивания				
			2	3	4	5	
			<p>Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.</p>	<p>Оценку «удовлетворительно» получает обучающийся, который имеет только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы обучающимся допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.</p>	<p>Оценку «хорошо» заслуживает обучающийся, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.</p>	<p>Оценку «отлично» выставляют обучающемуся, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Обучающемуся необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы. Обучающийся должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.</p>	
Критерии оценивания							
ОК-6	ПФ	Знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Не знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Поверхностно знаком с основами правовых познаний в различных сферах деятельности	Свободно ориентируется в основах правовых познаний в различных сферах деятельности	Знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Тестирование, реферат
		Умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Не умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности, испытывает затруднения при решении практических задач	Умеет правильно использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности, испытывает некоторые затруднения при решении практических задач	Умеет правильно и грамотно использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	
		Знает основы	Не знает основы	Поверхностно знаком	Свободно ориентируется	Знает основы	

		правовых познаний в различных сферах деятельности	правовых познаний в различных сферах деятельности	с основами правовых познаний в различных сферах деятельности	в основах правовых познаний в различных сферах деятельности	правовых познаний в различных сферах деятельности
ПК-2	ПФ	Знает действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей	Не знает действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей	Поверхностно ориентируется в действующей нормативно-правовой базе и типовых методиках расчета экономических и социально-экономических показателей	Свободно ориентируется в действующей нормативно-правовой базе и типовых методиках расчета экономических и социально-экономических показателей	В совершенстве владеет действующей нормативно-правовой базой и типовыми методиками расчета экономических и социально-экономических показателей
		Умеет использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Не умеет использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Умеет использовать типовые методики при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Умеет использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, допуская некоторые неточности	Умеет использовать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
		Имеет навыки использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Не имеет навыков использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Имеет навыки использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Имеет навыки углубленного использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Имеет навыки полного использования типовых методик и действующей нормативно-правовой базы при расчетах экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

## **2. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося**

### **2.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося**

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По 2 (двум) разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания для закрепления изученного материала и направленные на формирование заявленных компетенций, а также рекомендации по их выполнению.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация обучающегося в форме дифференцированного зачета.

Учитывая статус дисциплины, к её изучению предъявляются следующие организационные требования

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятиям, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

### **2.2 Условия допуска к дифференцированному зачету**

Дифференцированный зачет выставляется обучающемуся согласно Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ, выполнившему в полном объеме все перечисленные в п.2-3 требования к учебной работе, прошедший все виды тестирования с положительной оценкой. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, обучающемуся могут быть предложены индивидуальные задания и консультации по пропущенному учебному материалу.

## **3. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины**

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных, на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

### **Раздел 1. Теоретические основы налогообложения физических лиц**

#### **Краткое содержание**

Сущность налогов с физических лиц. История подоходного и имущественного налогообложения в России. Виды налогов, уплачиваемых физическими лицами, и их значение в налоговой системе РФ. Цели, задачи и основные направления налогового регулирования налогообложения физических лиц. Современные проблемы и пути совершенствования налогообложения физических лиц.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. История подоходного и имущественного налогообложения физических лиц в России.
2. Состав и виды налогов, уплачиваемых физическими лицами.
3. Значение налогов с физических лиц в налоговой системе РФ.
4. Цели, задачи и основные направления налогового регулирования налогообложения физических лиц.
5. Современные проблемы и пути совершенствования налогообложения физических лиц.

## Раздел 2. Система налогообложения физических лиц

### Краткое содержание

Налогоплательщики НДФЛ. Определение налогового статуса физических лиц. Объект налогообложения НДФЛ. Виды доходов от источников в РФ и за ее пределами. Доходы, частично и полностью освобождаемые от налогообложения. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в денежной форме, в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования; в отношении доходов от долевого участия в организации; по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги. Налоговые вычеты и условия их применения: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Налоговые ставки и их виды. Порядок исчисления, удержания и перечисления налога в бюджет налоговыми агентами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов налогоплательщика. Налоговая отчетность. Устранение двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период и ставки налога на имущество физических лиц. Особенности исчисления налога. Льготы по налогу. Порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период и ставки транспортного налога. Особенности исчисления налога. Льготы при налогообложении, предусмотренные законами субъектов РФ. Порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период и ставки земельного налога. Особенности исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Льготы по земельному налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу.

Правовые основы деятельности индивидуальных предпринимателей. Особенности каждой из систем налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок составления и сроки представления отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Особенности исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями страховых взносов.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Налогоплательщики НДФЛ. Определение налогового статуса физических лиц.
2. Объект налогообложения НДФЛ. Виды доходов от источников в РФ и за ее пределами.
3. Доходы, частично и полностью освобождаемые от налогообложения НДФЛ.
4. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в денежной форме, в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
6. Определение даты фактического получения дохода.
7. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования.
8. Особенности определения налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации.
9. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги.
10. Стандартные налоговые вычеты и условия их применения.
11. Социальные налоговые вычеты и условия их применения.
12. Имущественные налоговые вычеты и условия их применения.
13. Профессиональные налоговые вычеты и условия их применения.
14. Налоговые ставки и их виды.
15. Порядок исчисления, удержания и перечисления налога в бюджет налоговыми агентами.
16. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов налогоплательщика.

17. Налоговая отчетность по НДФЛ.
18. Устранение двойного налогообложения.
19. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.
20. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
21. Объекты налогообложения.
22. Порядок определения налоговой базы.
23. Налоговый период и ставки налога на имущество физических лиц.
24. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
25. Особенности исчисления и уплаты налога.
26. Налогоплательщики транспортного налога.
27. Объект налогообложения транспортным налогом и порядок определения налоговой базы.
28. Налоговый период и ставки транспортного налога.
29. Особенности исчисления налога. Льготы, предусмотренные законами субъектов РФ.
30. Порядок и сроки уплаты налога.
31. Налогоплательщики земельного налога.
32. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы.
33. Налоговый период и ставки земельного налога.
34. Льготы по земельному налогу.
35. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу.
36. Правовые основы деятельности индивидуальных предпринимателей.
37. Особенности каждой из систем налогообложения в отношении индивидуальных предпринимателей.
38. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
39. Порядок составления и сроки представления отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
40. Особенности исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное медицинское страхование и на финансирование трудовой пенсии.

#### **4. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС**

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) является одним из видов учебной работы, включающим активные формы и методы обучения. СРС может быть как аудиторной, то есть выполняемой в ходе аудиторных занятий по расписанию, так и внеаудиторной. Основными принципами организации СРС являются: максимальная индивидуализированность, систематичность, непрерывность, сотрудничество преподавателя и обучающегося.

##### **4.1. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ ТЕМ**

Цель самостоятельного изучения тем - приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся.

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/ вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение
1	2
<b>Очная форма обучения</b>	
2	<b>Государственная пошлина. Таможенная пошлина и сборы</b>
<b>Заочная форма обучения</b>	
2	<b>Тема: Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей</b> 1) Нормативное регулирование деятельности физических лиц в качестве индивидуального предпринимателя 2) Особенности налогообложения физических лиц – предпринимателей 3) Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности 4) Арбитражная практика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц предпринимателями
2	<b>Тема: Государственная пошлина. Таможенная пошлина и сборы</b>

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются на аудиторных занятиях в виде выполнения тестовых заданий для обучающихся очной формы обучения и фронтальной беседы для обучающихся заочной формы обучения. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает обучающимся все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС и предоставления отчетных материалов преподавателю. Форма отчетности по самостоятельно изученным темам – конспект.

Преподавателю необходимо пояснить обучающимся общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) ознакомиться с предложенным планом изучения темы;
- 2) изучить рекомендованную учебную литературу, электронные ресурсы по теме;
- 3) структурировать текст;
- 4) составить конспект;
- 5) предоставить конспект на проверку преподавателю в установленные сроки.

#### **Шкала и критерии оценки тем, выносимых на самостоятельное изучение:**

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если он ясно, четко, логично и грамотно изложил тему: выделил основные моменты, сделал выводы, дал собственную оценку изучаемому материалу;

- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не соблюдает требуемую форму представления материала, материал не обработан, не обобщён, не систематизирован.

## **4.2 ВЫПОЛНЕНИЕ И СДАЧА РЕФЕРАТОВ**

### **Место реферата в структуре учебной дисциплины**

Разделы учебной дисциплины, усвоение которых обучающимися сопровождается или завершается подготовкой реферата:

№	Наименование раздела
1	Теоретические основы налогообложения физических лиц
2	Система налогообложения физических лиц

#### **Перечень примерных тем рефератов**

1. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Российской Федерации и в зарубежных странах.
2. История налогообложения физических лиц в России.
3. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами.
4. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги.
5. Сравнительный анализ ставок налогообложения по налогу на доходы физических лиц в РФ и за рубежом.
6. Применение налогового вычета к доходам родителей при приобретении ими имущества на имя несовершеннолетнего ребенка.
7. Сравнительная характеристика правового статуса налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации и за рубежом.
8. Проблемы оптимизации сферы налогообложения доходов физических лиц.
9. Особенности налогообложения имущества физических лиц при общей собственности.
10. Соотношение транспортного налога и обязательного страхования автогражданской ответственности физических лиц.
11. Проблемы соотношения порядка исчисления и покрытия убытков индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.
12. Проблемы обоснованности отнесения индивидуальных предпринимателей к кругу плательщиков НДС.
13. Налогообложение физических лиц в СССР (1917-1989 гг.).
14. Эволюция налогообложения физических лиц в России (1990-2005 гг.).
15. Принципы формирования системы налогообложения физических лиц в России (1990-1991 гг.).
16. Правовые основы налогообложения физических лиц.

17. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Порядок определения объекта налогообложения у налогового агента.
18. Особенности налогообложения различных групп доходов физических лиц.
19. Доходы физических лиц и их налогообложение.
20. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Порядок определения объекта налогообложения у налогового агента.
21. Особенности исчисления налоговых баз по налогу на доходы физических лиц кроме доходов в виде оплаты труда.
22. Налогообложение доходов в виде материальной выгоды. Практика применения.
23. Порядок бухгалтерского учета у налогового агента материальной выгоды по различным основаниям.

#### **Процедура выбора темы обучающимся**

Тема реферата выбирается обучающимся по коду зачетной книжки и (или) на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

#### **Шкала и критерии оценки реферата**

Оценка «*отлично*» выставляется при выполнении реферата в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся свободно владеет материалом; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «*хорошо*» выставляется при выполнении реферата в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «*удовлетворительно*» выставляется при выполнении реферата в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; обучающийся усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «*неудовлетворительно*» выставляется, когда обучающийся не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

### **4.3 ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

**Контрольная работа** – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности обучающихся в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Эта форма самостоятельной работы обучающегося выявляет умение применять теоретические знания на практике, помогает проверить усвоение курса перед дифференцированным зачетом.

#### **Вариант 1**

**1. Транспортный налог с физических лиц:** особенности исчисления и уплаты.

**2. Задача.** Петров Петр Петрович (состоит в браке, имеет дочь 17 лет, обучающуюся на дневном отделении ВУЗа), постоянно проживающий в России, в 20xx году получил следующие доходы:

1. С января по декабрь в ООО «Темп» он ежемесячно получал зарплату 16.000 руб. Кроме того, в мае ООО «Темп» выдало ему подарок стоимостью 10.000 руб., а в декабре – материальную помощь 5.000 руб.

2. От издательства «Сервис» 21 октября 20xx года он получил 10.000 руб. за публикацию статей. Документально подтвержденных расходов по публикации статей нет.

3. Петров П.П. владеет 150 акциями российской организации ЗАО «Стрела» номиналом 110 руб. Дивиденды за 20xx год составили 18%.

4. В феврале за участие в рекламной кампании товаров Петров П.П. получил приз стоимостью 80.000 руб. от фирмы ООО «Топаз».

5. 19 июня 20xx года Петров П.П. приобрел в собственность однокомнатную квартиру стоимостью 1.700.000 руб. Оплата произведена с банковского счета покупателя на банковский счет продавца. Право собственности на квартиру было зарегистрировано 17 июля 20xx года.
  6. В 20xx году Петров П.П. по договору купли-продажи реализовал акции ОАО «Волга», обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг за 210.000 руб. Документально подтвержденные расходы на их приобретение составили 205.000 руб.
  7. 10 сентября 20xx года Петров П.П. внес плату в сумме 40.000 руб. за обучение своей дочери на дневном отделении ВУЗа.
  8. Петров П.П. получил 08 января 20xx года по договору заем в размере 60.000 руб. под 15 % годовых со сроком возврата 31 марта 20xx года. По условиям договора гашение процентов по займу должно производиться в последний день месяца. 31 марта 20xx года работник погасил заем и уплатил оставшуюся сумму процентов.
- Задание:** определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

## **Вариант 2**

1. **Налог на имущество физических лиц:** особенности исчисления и уплаты.
  2. **Задача.** Иванов Иван Иванович (в 1986 г. он принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС.) в 20xx году получил следующие доходы:
    1. С января по декабрь в ООО «Мечта» он ежемесячно получал зарплату 11.000 руб. Кроме того, в сентябре ООО «Мечта» выдало ему материальную помощь в размере 14.000 руб.
    2. В июле 20xx года руководство ООО «Мечта» предоставило Иванову И.И. путевку в санаторий, находящийся в Кисловодске, стоимостью 45.000 руб., приобретенную за счет нераспределенной прибыли организации, а в августе оплатило стоимость обучения в ВУЗе в сумме 35.000 руб. (второе высшее образование).
    3. В течение налогового периода Иванов И.И. получил доход от реализации квартиры в размере 1.300.000 руб. Квартира находилась в его собственности 2 года. Документов, подтверждающих расходы на приобретение квартиры, нет.
    4. Иванов И.И. получил в банке по кредитному договору денежные средства в иностранной валюте в размере 1.000 долларов США под 7% годовых. Кредитные средства выданы 1 марта 20xx года и должны быть возвращены 30 апреля 20xx года. Проценты по договору уплачиваются одновременно по окончании договора.
    5. ООО «Мечта» получило по итогам 20xx года чистую прибыль в размере 600.000 руб. и распределило ее между участниками. Иванову И.И. принадлежит 6% уставного капитала ООО «Мечта».
    6. Для чтения лекций ЗАО «Институт» привлекло в мае 20xx года по договору подряда Иванова И.И., не являющегося индивидуальным предпринимателем. Вознаграждение по договору составило 24.500 руб. Документально подтвержденные расходы Иванова И.И., связанные с выполнением работ по договору, составили 18.700 руб.
    7. Иванов И.И. застраховал свой автомобиль. После аварии автомобиль восстановлению не подлежал. Сумма страховой выплаты составила 100.000 руб., стоимость автомобиля на дату заключения договора страхования составляла 80.000 руб., страховой взнос в соответствии с договором составлял 2.000 руб.
    8. В 20xx году Иванов И.И. реализовал ценные бумаги через одного брокера на сумму 60.000 руб., а через другого – на 50.000 руб. Оба пакета находились в его собственности 2 года.
- Задание:** определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

### Структура контрольной работы

#### Титульный лист

План, необходим для достижения последовательности в раскрытии темы. Наметки плана следует сделать уже при обдумывании темы, конкретизируя его в процессе изучения литературы по данной теме. Пункты плана должны точно отвечать раскрытию темы. План помещается перед текстом работы, на отдельном листе.

**Введение.** Дается характеристика и показывается актуальность темы, значение рассматриваемой проблемы.

Основная часть – сжатое, но достаточно полное и точное изложение сущности научной информации по теме.

Список литературы

### Требования к контрольной работе

Объем контрольной работы строго не регламентирован, но не должен превышать 20 печатных страниц, оформлен в отдельную папку с титульным листом. Печать только на одной стороне листа. Текст набирается на компьютере: шрифт 12, интервал 1,5, с полями: справа 1 см, слева 3 см, сверху и снизу 2 см. Нумерация страниц в верхнем правом углу без точек и тире, начиная с третьей страницы (с введения). Выравнивание по ширине.

Текст должен соответствовать содержанию. Разделы плана нумеруются арабскими цифрами. Заголовки должны быть прописаны в тексте и выделены (оставляют интервалы до заголовка и после). Текст заголовка выполняют через один интервал. В конце любого заголовка точек не ставится.

Таблицы и графики оформляются или в тексте, или в приложении. Таблицы подписываются сверху, а графики снизу.

Сноски. По контексту рукописи контрольной работы автор может ссылаться на соответствующие литературные источники. Это делается тогда, когда текст литературного источника цитируется дословно или когда используются мысли или идеи того или иного исследователя.

#### Критерии оценки контрольной работы

«5» ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«4» ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«3» ставится, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«2» ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы

#### 4.4 САМОПОДГОТОВКА К АУДИТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ (кроме контрольных занятий)

Цель самоподготовки к аудиторным занятиям состоит в ознакомлении с информацией – чтение учебника, конспектов лекций и пр., иногда обучающемуся предлагается выполнить какие-то задания или решить задачи. Преподаватель должен проконтролировать, готовился ли обучающийся дома к занятию.

Занятия, по которым предусмотрена самоподготовка	Характер (содержание) самоподготовки	Организационная основа самоподготовки	Общий алгоритм самоподготовки
<b>Очное обучение</b>			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.
Практическое занятие	Повторение лекционного материала и материала, изученного самостоятельно	Задания для практического занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного по тематике практического занятия 2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия
<b>Заочное обучение</b>			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.
Практическое занятие	Повторение лекционного материала	Задания для практического	1. Повторение теоретического материала, изученного по

	и материала, изученного самостоятельно	занятия	тематике занятия 2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия
--	--	---------	---

## 5. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося

### 5.1. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

Текущий контроль по дисциплине представлен подготовкой к практическому занятию. Практические занятия проводятся по основным темам дисциплины с целью более глубокого изучения материала.

Рубежный контроль осуществляется в виде тестирования по разделам дисциплины.

## 6. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

<b>6.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:</b>	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
<b>6.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины</b>	
<b>Цель промежуточной аттестации -</b>	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
<b>Форма промежуточной аттестации -</b>	Дифференцированный зачет
<b>Место процедуры получения дифференцированного зачёта в графике учебного процесса</b>	1) участие обучающегося в процедуре получения дифференцированного зачета осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины 2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
<b>Основные условия получения обучающимся допуска к экзамену:</b>	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование; 3) подготовил полноценное учебное портфолио.
<b>Процедура получения дифференцированного зачета - Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:</b>	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине

Дифференцированный зачет выставляется обучающемуся по факту выполнения графика учебных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

### **6.3 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины**

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

*Обучающемуся рекомендуется:*

1. при неуверенности в ответе на конкретное тестовое задание пропустить его и переходить к следующему, не затрачивая много времени на обдумывание тестовых заданий при первом проходе по списку теста;
2. при распределении общего времени тестирования учитывать (в случае компьютерного тестирования), что в автоматизированной системе могут возникать небольшие задержки при переключении тестовых заданий.

*Необходимо помнить, что:*

1. тест является индивидуальным. Общее время тестирования и количество тестовых заданий ограничены и определяются преподавателем в начале тестирования;
2. по истечении времени, отведённого на прохождение теста, сеанс тестирования завершается;
3. допускается во время тестирования только однократное тестирование;
4. вопросы обучающихся к преподавателю по содержанию тестовых заданий и не относящиеся к процедуре тестирования не допускаются;

*Тестируемому во время тестирования запрещается:*

1. нарушать дисциплину;
2. пользоваться учебно-методической и другой вспомогательной литературой, электронными средствами (мобильными телефонами, электронными записными книжками и пр.);
3. использование вспомогательных средств и средств связи на тестировании допускается при разрешении преподавателя-предметника.
4. копировать тестовые задания на съёмный носитель информации или передавать их по электронной почте;
5. фотографировать задания с экрана с помощью цифровой фотокамеры;
6. выносить из класса записи, сделанные во время тестирования.

На рабочее место тестируемому разрешается взять ручку, черновик, калькулятор.

За несоблюдение вышеперечисленных требований преподаватель имеет право удалить тестируемого, при этом результат тестирования удаленного лица аннулируется.

*Тестируемый имеет право:*

Вносить замечания о процедуре проведения тестирования и качестве тестовых заданий.

Перенести сроки тестирования (по уважительной причине) по согласованию с преподавателем.

### **Примерный тест для самоконтроля знаний по дисциплине**

#### **Раздел 2. Система налогообложения физических лиц**

При выполнении заданий укажите в бланке ответов номер задания и букву, которая обозначает выбранный Вами ответ.

##### **1. Плательщиками НДФЛ являются:**

- а) физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации;
- б) физические лица, которые не являются резидентами Российской Федерации, но получают доходы от источников в РФ;
- в) все вышеперечисленные.

##### **2. Что признается доходом согласно главе 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ:**

- а) доход от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами РФ;
- б) дивиденды, полученные от иностранной организации;
- в) все вышеперечисленные;
- г) ни один из вышеперечисленных.

##### **3. Применяются ли налоговые вычеты к доходам, полученным в виде материальной выгоды:**

- а) применяются;
- б) не применяются;
- в) не применяются, кроме стандартных налоговых вычетов.

##### **4. Что не признается доходом согласно главе 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ:**

- а) доход от сдачи в аренду транспортного средства;



14. Основания и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов
15. Основания и порядок предоставления социальных налоговых вычетов
16. Основания и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов
17. Основания и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов
18. Особенности применения профессиональных налоговых вычетов различными категориями физических лиц по отдельным видам доходов
19. Налогообложение доходов физических лиц по операциям купли-продажи ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок
20. Налоговые ставки по НДФЛ и их виды. Налоговый период
21. Порядок исчисления НДФЛ
22. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами, порядок и сроки перечисления налога
23. Налоговая декларация по НДФЛ. Категории налогоплательщиков, обязанные представлять декларацию
24. Порядок взыскания и возврата НДФЛ
25. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины
26. Налог на имущество физических лиц: нормативно-правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога
27. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения
28. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц
29. Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц
30. Налоговые ставки и налоговый период налога на имущество физических лиц.
31. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
32. Государственная пошлина, уплачиваемая физическими лицами: плательщики и сроки уплаты
33. Виды государственной пошлины и условия освобождения от ее уплаты
34. Транспортный налог, уплачиваемый физическими лицами: нормативно-правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога
35. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы
36. Налоговые ставки и льготы по транспортному налогу
37. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога физическими лицами
38. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами: нормативно-правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога
39. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы
40. Налоговые ставки и льготы по земельному налогу
41. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу
42. Порядок исчисления суммы дохода, получаемого в рамках патентной системы налогообложения
43. Особенности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения
44. Особенности применения индивидуальными предпринимателями специального налогового режима – ЕНВД
45. Исторические аспекты развития системы налогообложения доходов и имущества физических лиц в России
46. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в России
47. Направления реформирования системы налогообложения физических лиц в России
48. Права и обязанности налогоплательщиков - физических лиц
49. Основные права налоговых органов в отношении налогоплательщиков-физических лиц
50. Состав налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями
51. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой
52. Порядок составления и сроки представления отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями
53. Особенности исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное медицинское страхование и на финансирование трудовой пенсии.
54. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Порядок подачи заявления о получении патента

### Шкала и критерии оценки

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он четко, логично и грамотно излагает вопрос, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если логично и грамотно излагает вопрос, но допускает незначительные неточности, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые не всегда убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он излагает основные положения вопроса, затрудняется высказать собственное мнение и обосновать его, слабо делает выводы, слабо отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если вопрос не раскрыт.

### 7. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Предусмотренная рабочей учебной программой учебная и учебно-методическая литература размещена в фондах библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ и в ЭБС.

<b>А. Перечень рекомендуемой литературы, разработок и электронных учебных ресурсов</b>		
Автор(ы)	Наименование	Год издания, издательство
1	2	3
<b>1. Учебная литература</b>		
<b>1.1 Основная учебная литература</b>		
Т.Е. Косарева и др.; под ред. Т.Е. Косарева.	Налогообложение организаций и физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. Пособие	8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.
[Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев]; под ред. Н.И. Малис	Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие	М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с
В. Г. Пансков.	Налоги и налогообложение: учебник	3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 378 с.
<b>1.2 Дополнительная учебная литература</b>		
Миляков Н.В.	Налоги и налогообложение: учебник	7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 520 с.
ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; под ред. Л.И. Гончаренко. -	Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учебник	М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 238 с
Дадашев А.З.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие	М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с.
	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	
	Налоговый кодекс	

	Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ	
	Аудит и налогообложение: информационно-аналитический журнал. - М., 2007 -	
	Всё о налогах: научно-практический журнал. – М., 2003 -	
	Налоги: журнал, 2009 -	
	Налоги и налогообложение: журнал, 2009 -	
<b>2. Учебно-методическая литература</b>		
<b>3. Учебно-методические разработки на правах рукописи</b>		
<b>4. Электронные учебные ресурсы</b>		
<b>4.1</b> Удаленные ресурсы временного доступа, сформированные на основании прямых договоров с правообладателями (электронные библиотечные системы - ЭБС):		
Наименование	Доступ	
Электронно-библиотечная система Znanium.com	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>	
Электронно-библиотечная система издательства «Лань»	<a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>	
Электронно-библиотечная система издательства «Электронная библиотека технического ВУЗа («Консультант обучающегося»)	<a href="http://www.studentlibrary.ru/">http://www.studentlibrary.ru/</a>	
<b>4.2</b> Электронные ресурсы открытого доступа:		
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>	
Российский образовательный портал	<a href="http://www.school.edu.ru/default.asp">http://www.school.edu.ru/default.asp</a>	
<b>4.3</b> Электронные ресурсы, подготовленные в университете:		
	В том числе в его составе:	
	<b>Зарегистрированное электронное издание</b>	
	<b>Не зарегистрированное электронное издание</b>	