

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Кафедра налогообложения

М.Е.ОРЛОВА, М.П.ДЮДИНА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы студентов,
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
профиль «Налоги и налогообложение»**

Казань 2015

УДК 33.336.2+ 33.336.02
ББК У(65)

*Принято на заседании кафедры налогообложения
Протокол № 2 от 6 октября 2014 года*

Рецензенты:

Доктор экономических наук,
профессор кафедры налогообложения КФУ **А.М.Туфетулов;**

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **Ф.Ф. Адигамова**

Орлова М.Е., Дюдина М.П.

«Налогообложение физических лиц» Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение» / М.Е.Орлова, М.П.Дюдина – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 74 с.

Физические лица являются активными участниками налоговых отношений. Налоги с физических лиц имеют значение для формирования государственных и муниципальных бюджетов, а также являются существенной расходной статьей бюджетов домохозяйств. Знание условий, форм, методов налогообложения физических лиц, умение использовать механизмы формирования налоговых баз и налоговых обязательств необходимы для всех граждан, желающих адаптироваться в современной экономике. Профессиональными задачами в данной сфере являются изучение правовых и методических проблем налогообложения физических лиц, изучении методик исчисления основных налогов с физических лиц и порядка их декларирования.

Настоящая методическая разработка предназначена для студентов, обучающихся по направлению 08010.62 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение». Методическая разработка будет полезна для студентов других профилей, где изучаются дисциплины «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы» и другие.

© Орлова М.Е., Дюдина М.П., 2015
© Казанский университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.....	6
Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами.....	11
Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления.....	15
Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения.....	21
Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.....	31
Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности.....	37
Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц.....	46
Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц.....	49
Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины.....	56
Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.....	60
Приложение 1.....	68

Введение

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Налогообложение физических лиц» в соответствии с требованиями ФГОС ВПО третьего поколения. Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине.

Материалы для проведения семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы. В методической разработке все задания для проведения семинарских и практических занятий представлены с учетом максимального количества аудиторных часов (28 ч.).

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить и освоить механизм исчисления налогов, взимаемых с физических лиц, порядок применения налоговых льгот и преимуществ, формирование показателей налоговой отчетности. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, научную и правовую литературу, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Задания для проведения практических занятий предусматривают решение практических заданий, где студенту на основе актуальной правовой базы необходимо будет произвести расчет налоговой базы, определить налоговую ставку, вид применяемого налогового вычета или льготы. По решению преподавателя практические задания могут быть выполнены самостоятельно, а на практическом занятии обсуждены варианты решений.

При проведении семинарских занятий в интерактивной форме используются метод дискуссий и метод решения практических заданий. Метод дискуссий предусмотрен по теме 1 дисциплины «Налогообложение физических лиц». При применении интерактивных форм проведения практических занятий

используется метод решения практических ситуаций («Case-study»). Данная форма занятий предусмотрена по темам 4,5,6,7, 8.

Перечень контрольных вопросов, приведенный по каждой теме, позволит студентам закрепить изученный материал, подготовиться к опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме, как правило, в письменном виде. Преподаватель определяет количество заданий, которые необходимо выполнить каждому студенту. В целях получения навыков совместной работы возможно создание временных рабочих групп студентов. Требования к оформлению итогов самостоятельной работы излагается в самом задании. Обязательным является оформление титульного листа и списка используемых источников. Преподаватель проверяет факт выполнения заданий и их содержание, как во время семинарского или практического занятия в процессе публичного выступления, так и вне рамок аудиторного занятия. Преподаватель оценивает выполнение заданий по содержанию, оформлению, срокам исполнения, дает заключение по качеству его выполнения. Полученная оценка учитывается при подсчете итоговой рейтинговой оценки по текущему блоку.

Контрольные работы проводятся в соответствие с планом по темам, указанным в программе курса. Во время аудиторных занятий отводится определенное время для проведения контрольной работы. Контрольная работа может проводиться по открытым вопросам, либо в виде тестов, что решает преподаватель.

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц (1 занятие)

Интерактивный семинар проводится в форме «круглого стола».

Цель: системное обсуждение поставленных проблем

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы)

Темы презентаций

1. Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XIX века
2. Система налогов и сборов с граждан в России во второй половине XIX века.
3. Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XIX века.
4. Становление системы налогов и сборов с граждан в России в первой половине XX века.
5. Система налогов и сборов с граждан, применяемая в СССР.
6. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XX века.
7. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период XX века.
8. Налоги с граждан в общих теориях известных экономистов XX века.
9. Налоги с граждан в частных теориях налогов.
10. Особенности развития и реформирования налогообложения физических лиц в России в период XXI века.
11. Основные тенденции развития налогообложения физических лиц за рубежом в период начала XXI века
12. Права уровней управления в установлении и введении налогов с физических лиц, особенности введения и установления федеральных, региональных и местных налогов.

13. Сравнительный анализ роли налогов с физических лиц в формировании бюджетов в России и зарубежных стран.

14. Налоговая политика России в области налогообложения физических лиц.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, определить и сравнить состав налогов и сборов с физических лиц, модели налогообложения физических лиц в странах с различными типами налоговой и социально-экономической политики. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

2. Используя статистическую отчетность России, стран СНГ, зарубежных стран, определить реализацию фискальной функции налогов с

физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

3. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран (научные публикации и обзоры) определить и сравнить налоговые льготы и преимущества в разных странах, предусмотренных для физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с требованиями.

4. Используя налоговое законодательство России, стран СНГ, зарубежных стран, научные публикации и обзоры, обобщить и обозначить мировых закономерностей развития и реформирования налогообложения физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с общими требованиями.

5. Используя научные публикации и обзоры, политические документы различных стран, обозначить и обобщить перспективы развития налогообложения физических лиц на современном этапе с учётом процессов интеграции и глобализации в мировой экономике. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы. Оформить в соответствии с общими требованиями.

Контрольные вопросы

- Какова сущность налогов с физических лиц?
- Как проявляется регулирующая функция налогов с физических лиц?
- Какие налоговые льготы применяются для физических лиц в мировой практике?
- Какова роль налогов и сборов с физических лиц в доходах бюджетов Российской Федерации различных уровней и в других странах?
- Какие виды ставок применяются в Российской Федерации и в других странах в налогообложении граждан?
- Назовите федеральные налоги и сборы с физических лиц, действующие в России, определите, в какие бюджеты они зачисляются.

- Назовите региональные и местные налоги с физических лиц, действующие в России, определите полномочия соответствующих органов власти по регулированию их элементов.
- Перечислите основные нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и взимания налогов и сборов с физических лиц.
- Какие направления реформирования налогообложения физических лиц в России и за рубежом.
- Как распределяется НДФЛ по уровням бюджетной системы?
- Какие налоговые теории применялись при обосновании налогообложения физических лиц?
- История развития форм и методов налогообложения доходов физических лиц.
- История развития форм и методов налогообложения имущества физических лиц.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.
3. Модельный налоговый кодекс СНГ / Информационно-правовая система «Консультант» - 2007 г.
4. «Основы мирового налогового кодекса» (проект, финансируемый Международной Налоговой Программой Гарвардского Университета) – 1992 г.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172

6. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
7. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
8. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
9. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.
10. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
11. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
12. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
13. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Килясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.
14. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
15. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
16. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.

17. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров .- М.: Юрайт, 2013.

18. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

19. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

20. Информационно-правовая система «Гарант».

21. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 2. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налогоплательщиками – физическими лицами (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Категории плательщиков налога на доходы физических лиц.
2. Физические лица - резиденты, условия исчисления налога на доходы физических лиц резидентами.
3. Физические лица – нерезиденты, их права и обязанности при исчислении НДФЛ.
4. Обязанности и права физических лиц в процессе исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Обязанности и права индивидуальных предпринимателей при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
6. Алгоритм исчисления НДФЛ: налоговая база, налоговые вычеты, ставки налога.
7. Характеристика существенных и факультативных элементов налога на доходы физических лиц.
8. Условия возникновения двойного налогообложения при исчислении НДФЛ. Международные и национальные условия его избежания.
9. Налоговое администрирование НДФЛ.

Контрольные вопросы

- Какие физические лица признаются налоговыми резидентами Российской Федерации?
- Как исчисляется срок пребывания физических лиц на территории Российской Федерации?
- Какие физические лица не являются плательщиками НДФЛ?
- Как осуществляется постановка на налоговый учет физического лица-резидента РФ?
- Как осуществляется постановка на налоговый учет физического лица-нерезидента РФ?
- Какие виды ответственности физических лиц установлены в Российском законодательстве для физических лиц?
- Что такое налоговая база по НДФЛ?
- Каков смысл налоговых вычетов по НДФЛ?
- Какие Вы знаете существенные элементы НДФЛ?
- Какие Вы знаете факультативные элементы по НДФЛ?
- Какие Вы знаете формы и методы налогового контроля за НДФЛ?

Практические задания

1. Иностранец гражданин 1 октября прошлого года приехал в Россию для выполнения работ в иностранном представительстве, находящемся в Казани. В иностранном представительстве он проработал до 31 мая текущего года. Выехал за пределы Российской Федерации 2 июня текущего года. Будет ли признаваться данный гражданин налоговым резидентом РФ?

2. Выпускник Вуза впервые устроился на работу, стал получать заработную плату согласно трудовому договору. Определите обязанности данного физического лица по постановке на налоговый учет и уплате НДФЛ.

3. Гражданин Российской Федерации заключил с российской строительной фирмой, находящейся в Москве, трудовой договор на выполнение работ на территории иностранного государства с 1 января по 31

декабря текущего года. Ежемесячно этот гражданин получает от российской организации вознаграждение за выполненную работу в иностранном государстве. Будет ли признаваться данный гражданин налоговым резидентом Российской Федерации? Относится ли его вознаграждение к доходам, полученным от источников в Российской Федерации?

4. Иностраный гражданин устроился на работу к физическому лицу на основе трудового договора. Используя нормы Налогового кодекса РФ, обоснуйте действия этого лица и работодателя.

5. Иностраный гражданин приехал на территорию России в целях покупки недвижимости (здания и земельного участка). Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации.

6. Гражданин Латвии получил в наследство на территории России квартиру. Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации.

7. Гражданину Украины получил в дар от двоюродного брата садовый участок и садовый домик. Обосновать права и обязанности данного лица в целях постановки на налоговый учет и исчисления налогов. Какие действия должны совершить государственные органы России в данной ситуации.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти два международных договора об избежании двойного налогообложения, заключенных Россией с другими государствами, обобщить условия налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями.

2. Ознакомьтесь с Модельным налоговым кодексом СНГ (Налоговым кодексом Республики Беларусь, Республики Казахстан, Украины, или иной

страны), обобщите информацию о налогоплательщиках и алгоритме налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями.

3. Ознакомьтесь с Мировым налоговым кодексом, обобщите информацию о налогоплательщиках и алгоритме налогообложения доходов физических лиц. Для проверки выполненной работы составить сравнительные таблицы, сделать выводы и прокомментировать результат. Оформить в соответствии с требованиями.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172

3. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

5. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013. 8.Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

6. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. -М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q&A. Правовой консалтинг).

10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 3. Объект обложения, налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц и порядок её исчисления (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у резидентов Российской Федерации.

2. Определение объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ у нерезидентов Российской Федерации.

3. Налоговая база и порядок ее формирования у резидентов и нерезидентов.

4. Доходы, подлежащие налогообложению, полученные от источников в Российской Федерации.

5. Доходы, не являющиеся доходами, полученными от источников в Российской Федерации.

6. Доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации.

7. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения.

8. Доходы, полностью освобождаемые от налогообложения.

9. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения.

10. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения в зависимости от объекта и налоговой базы.

11. Виды доходов, полученных в денежной форме. Порядок применения налоговых ставок.

12. Виды доходов, получаемых в натуральной форме. Порядок применения налоговых ставок.

13. Доходы в виде материальной выгоды. Порядок применения налоговых ставок.

Контрольные вопросы

- Что признается доходом в целях налогообложения?

- Является ли исчерпывающим перечень доходов, не подлежащих налогообложению, приведенный в статье 217 Налогового кодекса Российской Федерации?

- Какие виды государственных пособий не подлежат налогообложению?

- Какие виды компенсационных выплат не подлежат налогообложению?

- В каких случаях материальная помощь не подлежит налогообложению?

- Как определяется налоговая база по доходам, облагаемым по основной налоговой ставке?

- Как определяется налоговая база по доходам, облагаемым не по основным налоговым ставкам?
- Какие доходы относятся к доходам, полученным в натуральной форме?
- По какой цене в целях налогообложения учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
- Какая дата считается датой получения дохода в натуральной форме?
- Какие виды доходов физических лиц относятся к материальной выгоде?
- Как исчисляется материальная выгода в виде экономии на процентах, полученных по договору займа?
- Как исчисляется материальная выгода в виде экономии на процентах, полученных по кредитному договору?
- Как определяется налоговая база по материальной выгоде в виде экономии на процентах, как исчисляется сумма налога и кто перечисляет ее в бюджет?
- Как определяется материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц?
- Кем рассчитывается сумма налога с материальной выгоды, полученной от приобретения товаров (работ, услуг)?
- В каких случаях образуется материальная выгода при приобретении физическим лицом ценных бумаг?
- Как рассчитывается материальная выгода, полученная при приобретении ценных бумаг?
- Кем удерживается налог с материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг?
- Какая дата признается датой получения дохода в виде оплаты труда?
- Какая ставка применяется к доходам, полученным в виде материальной выгоды?

- По какой ставке облагаются доходы нерезидентов при получении материальной выгоды по кредитным средствам?

- Какие ставки применяются в отношении дивидендов, полученных резидентами и нерезидентами РФ?

- В отношении каких доходов применяется ставка налога в размере 35%?

Практические задания

1. Работнику организации, прибывшим в Россию в январе текущего года, с окладом 37000 руб. в счет оплаты труда за март месяц текущего года был передан холодильник, рыночная стоимость которого 13200 руб. с учетом НДС. Определить налоговую базу по доходам за январь – март.

2. Ежемесячный оклад сотрудника – 16000 руб. В апреле организация оплатила две туристические путевки для своего сотрудника и его несовершеннолетнего сына. Стоимость путевки для сотрудника – 20000 руб., а для его сына – 12000 руб. Определить налоговую базу сотрудника за первые пять месяцев текущего года. Обозначить порядок удержания налога на доходы физических лиц с туристической путевки сына?

3. Работнику организации 1 февраля выдан заем в сумме 50000 руб. сроком на три месяца без начисления процентов. Согласно условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа в кассу организации 30 апреля. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств физическому лицу, составляет 11%. Рассчитать сумму материальной выгоды по заемным средствам.

4. Организация, изготавливающая мебель продала шкаф собственного производства своему сотруднику за 5000 руб. Обычно организация реализует такие шкафы по рыночной цене – за 6000 руб. Определить налогооблагаемую базу по НДФЛ по данной сделке. Относится ли данная сделка к материальной выгоде?

5. Работник банка 1 октября текущего года получил кредит в этом же банке в размере 100000 руб. сроком на 2 года и 2 месяца с уплатой процентов

из расчета 4% годовых, начиная со следующего года. Согласно кредитному договору погашение кредита начинается с 1 февраля следующего года ежемесячно равными частями с одновременной уплатой процентов за предыдущий месяц. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи кредита – 11% годовых, а на 1 февраля следующего года – 10,5% годовых. Определить сумму НДСЛ, удержанную у налогоплательщика в текущем году и за первые три месяца следующего года.

6. Начисленная сотрудникам организации заработная плата за ноябрь и декабрь прошлого года выплачена 20 февраля текущего года. Деньги на зарплату были направлены из выручки, поступившей в кассу организации. Определить даты исчисления налога, удержания его у налогоплательщика и перечисления в бюджет.

7. Налогоплательщик, не состоящий в браке, не имеющий детей, получил по месту работы в предыдущем году следующие доходы:

- заработная плата в размере 250000 руб., причем она выплачивалась ежемесячно в равном размере;
- дивиденды в размере 100000 руб.;
- материальную выгоду по полученному займу в размере 15000 руб.

Налог с материальной выгоды исчисляется организацией в соответствии с выделенной налогоплательщиком доверенностью.

Определить общую сумму НДСЛ, удержанную с налогоплательщика за предыдущий год.

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте классификацию доходов, необлагаемых налогом на доходы физических лиц, по различным критериям. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

2. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам, полученным в денежной форме, по срокам, по ставкам. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

3. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам, полученным в натуральном виде, по срокам, по ставкам. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

4. Составить алгоритм формирования налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды. Материал оформите письменно в виде таблицы или схемы. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

5. Составить таблицу применения налоговых ставок по критерию вида дохода и типа налогоплательщика. Для проверки выполненной работы материал оформите письменно в виде таблицы или схемы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2015.

2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172

3. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

4. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М.: SmartBook, 2013.

5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и

налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .

10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, классификация и порядок применения (2 занятия)

1 занятие

Вопросы для обсуждения

1. Экономический смысл налоговых вычетов. Состав налоговых вычетов.
2. Доходы, уменьшаемые и не уменьшаемые на налоговые вычеты.

3. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения налогоплательщиками.

4. Виды социальных налоговых вычетов, порядок получения социальных налоговых вычетов.

5. Имущественные вычеты при продаже налогоплательщиком имущества, порядок их применения налогоплательщиками.

6. Имущественный налоговый вычет при приобретении или строительстве жилья, порядок его применения налогоплательщиками.

7. Виды профессиональных вычетов, их размеры. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

Контрольные вопросы

- Назовите виды стандартных налоговых вычетов.
- Перечислите категории граждан, имеющих право на максимальный размер стандартного вычета.
- Какие граждане имеют право на налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно?
- Какие стандартные налоговые вычеты предоставляются родителям?
- Кому из родителей предоставляется стандартный налоговый вычет на содержание ребенка?
- Если родители в разводе, то кто из них имеет право на вычет на содержание ребенка и в каком размере?
- С какого месяца начинается предоставление стандартного вычета на содержание ребенка, если над ним установлена опека в августе текущего года?
- Имеет ли право на стандартный вычет на детей иностранный гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, у которого дети находятся за пределами РФ?
- К каким видам налоговых вычетов относится вычет на благотворительность?

- Какая деятельность в целях налогообложения признается благотворительной?

- Если гражданин оказывает благотворительную помощь религиозной организации, то имеет ли он право на налоговый вычет на благотворительность?

- Назовите предельный размер налогового вычета на благотворительность

- Бабушка, получающая доходы, облагаемые по ставке 13%, оплачивает обучение внука в ВУЗе на дневной форме обучения. Имеет ли она право на социальный вычет на обучение?

- Имеет ли право гражданин на социальный вычет на обучение, если он обучается на заочных курсах английского языка в образовательном учреждении, имеющим лицензию на оказанные данных видов услуг?

- Перечислите документы, которые необходимо представить в налоговую инспекцию для получения вычета в связи с оплатой обучения

- Имеет ли гражданин право на социальный вычет на лечение, если оно проводилось в иностранной клинике?

- Имеет ли родитель право на социальный вычет на лечение ребенка 17 лет, который сам получает доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов?

- Если гражданин затратил в налоговом периоде на свое лечение 40 тыс. рублей, а на приобретение медикаментов - 25 тыс. рублей, то в каком размере ему может быть предоставлен социальный налоговый вычет?

- По любым ли видам медикаментов физическое лицо имеет право на социальный налоговый вычет?

- Имеет ли право на социальный вычет на лечение гражданин, которому оказана стоматологическая помощь индивидуальным предприятием, имеющим лицензию на оказание данных видов услуг?

- Перечислите документы, которые необходимо представить в налоговый орган для получения вычета в связи с оплатой лечения и приобретением медикаментов

- Может ли гражданин за налоговый период получить одновременно социальный вычет на обучение, на лечение и на приобретение медикаментов?
- В каких размерах предоставляется имущественный вычет в связи с продажей имущества?
- Как определяется размер имущественного вычета каждого собственника при реализации имущества, находящегося в общей долевой собственности?
- Если гражданин имеет не одно место работы, то на каком из них ему будет предоставляться стандартный налоговый вычет, и в каком размере?
- Кто понимается под единственным родителем в целях применения главы 23 Налогового кодекса РФ?
- До достижения ребенком какого возраста родителям предоставляется стандартный вычет на его содержание?
- Если гражданин получил дивиденды, то имеет ли он право на вычет на благотворительность по данному доходу?
- Перечислите документы, которые необходимо представить в налоговые органы для получения вычета на благотворительность?
- Может ли гражданин получить вычет на благотворительность, если помощь оказана иностранной организацией?
- Имеет ли он право на социальный вычет на обучение родитель, оплачивающий обучение сына в возрасте 25 лет на дневной форме обучения в аспирантуре?
- Имеет ли гражданин право на социальный налоговый вычет, если оплату своего обучения он произвел в натуральной форме?
- Имеет ли родитель право на социальный вычет на лечение своего ребенка в возрасте 20 лет?
- По каким видам лечения социальный вычет предоставляется без ограничения в размере фактически произведенных расходов?

- Может ли налогоплательщик получить социальный вычет на лечение, оплата услуг по которому была осуществлена страховщиком по договору добровольного медицинского страхования?

- Какими документами можно подтвердить срок владения имуществом для получения имущественного вычета?

Задания для самостоятельной работы

1. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения стандартных налоговых вычетов в размере 3000 и 500 руб. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

2. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения стандартных налоговых вычетов на детей. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

3. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров по вопросам применения социальных налоговых вычетов. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

4. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при приобретении жилья. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

5. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при строительстве индивидуального жилья. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

6. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых

вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при продаже недвижимости. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

7. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения имущественных налоговых вычетов при продаже транспортных средств. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

8. Ознакомиться с арбитражной практикой применения налоговых вычетов, привести примеры налоговых споров и их разрешения по вопросам применения профессиональных налоговых вычетов. Для проверки выполненной работы материал оформить письменно в виде краткого обзора.

2 занятие

Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении НДФЛ.

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Студенты должны ознакомиться с вариантами заданий, подготовить обоснованные решения всех практических ситуаций до занятия, а в аудитории студент выступает в группе.

Состав группы определяется преподавателем в начале занятия. Таким образом, до начала занятия студенты не знают, с кем они будут осуществлять совместную работу. Назначение заданий для группы также происходит в начале занятия. Преподаватель может подготовить карточки с номерами заданий для каждой группы.

В процессе занятия происходит обсуждение избранных решений в самой группе, а затем варианты решений доводятся до всей аудитории. Если необходимо, то после занятия варианты решений распространяются внутри групп. Промежуточная оценка работы на занятии осуществляется преподавателем в процессе выступлений и ответов на вопросы, учитывается степень участия каждого студента, его активность, умение доказывать принятые решения. Итоговая оценка учитывает также содержание письменного ответа. Работа оценивается по пятибалльной системе.

Практические ситуации для решения case-study

1. Работнику организации в течение года ежемесячно выплачивается заработная плата в сумме 12000 руб. Работник не состоит в зарегистрированном браке, но платит алименты на содержание своих детей в возрасте 7 и 9 лет. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

2. Мать двоих детей до мая текущего года состояла в разводе. В мае она вступила в брак. Ее ежемесячная заработная плата составляет 5000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

3. Облагаемый доход физического лица от работы по трудовому договору (с учетом стандартных вычетов) составил за налоговый период 100000 руб., а доход, полученный им в виде дивидендов, составил 50000 руб. В августе данного налогового периода гражданин перечислил 40000 руб. общеобразовательной школе на нужды физического воспитания. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с налогоплательщика в течение года и сумму налога, подлежащего возврату.

4. Облагаемый по ставке 13% доход физического лица с учетом стандартных вычетов за налоговый период составил 20000 руб., а доход, облагаемый по ставке 9% - 50000 руб. Гражданин обучается на курсах

английского языка. Сумма расходов на оплату обучения за налоговый период составила 22000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную с физ. лица за налоговый период, и сумму налога, подлежащего возврату.

5. Гражданин в возрасте 22 лет обучается в ВУЗе на дневном отделении. Обучение оплачивают оба родителя. Доход матери студента за налоговый период составил с учетом стандартных вычетов 100000 руб., доход отца – 120000 руб. с учетом стандартных вычетов. Расходы матери на обучение сына составили 25000 руб., расходы отца – 20000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета. Определить сумму налога, удержанную у каждого из родителей и сумму налога, причитающуюся каждому к возврату.

6. Петров М.М. в налоговом периоде оплачивал свое лечение в медицинском учреждении Германии. Сумма расходов на лечение составила 24000 руб. Облагаемый по ставке 13% доход Петрова М.М. за налоговый период составил 300000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

Определить сумму налога, удержанную с зарплаты Петрова М.М., и сумму НДФЛ, подлежащую возврату.

7. Гражданин за налоговый период продал принадлежавшие ему на праве собственности в течение четырех лет картину, рояль и мягкую мебель. Доход от продаж составил 300000 руб. Определить право на применение налоговых вычетов, их вид, рассчитать сумму налогового вычета.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

8. Физическое лицо имеет годовой облагаемый доход в сумме 450 000 руб. Имеет двоих детей. Сумма стандартного вычета составила 16800 руб. Работодатель удержал сумму НДФЛ –56316 руб. Расходы на обучение дочери

возрастом 20 лет в ВУЗе – 70000 руб. Расходы на операцию матери – 30000 руб. Взносы в попечительский совет общеобразовательной школы 5000 руб.

9. Физическое лицо получило заработную плату за год в сумме 600 000 руб. Реализовало квартиру по стоимости 2 500 000 руб., которая находилась в собственности два года. Имеются документы о приобретении на сумму 1 800 000 руб. Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при продаже квартиры.

10. Физическое лицо реализует квартиру, которая находится в его собственности. Причем, $\frac{1}{2}$ квартиры находится в собственности более 3-х лет, $\frac{1}{2}$ часть перешла к нему по наследству и находится в собственности менее 3-х лет. Цена реализации составила 1700000 руб. Документов, подтверждающих расходы на приобретение нет, т.к. квартира была приватизирована. Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при продаже квартиры.

11. Физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 2 500 000 руб. Квартира оформлена в собственность в ноябре 2009 года. В следующих налоговых периодах налоговый вычет может быть использован.

2010 год – доход – 400000 руб.

2011 год – доход – 250000 руб.

2012 год – доход – 300000 руб.

2013 год – доход – 450000 руб.

2014 год – доход – 500000 руб.

Определить сумму облагаемого дохода и сумму налоговых вычетов при приобретении квартиры.

12. Семья приобрела квартиру стоимостью 3 500 000 руб. Квартиру оформили в собственность на двоих родителей и двоих малолетних детей, не имеющих дохода. Мать находилась в отпуске по уходу за ребенком. Определить сумму налоговых вычетов при приобретении квартиры.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.
2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
3. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.
4. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.- с. 1-20, 65-120.
5. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
6. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Килясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012 г.
7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012.(электронные библиотечные системы: Znanium.com).
8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М.: Инфотропик Медиа, 2013. (Q&A. Правовой консалтинг)
10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М.: АБАК, 2013. (Налоговый практикум).
11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления. - Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (2 занятия)

1 занятие

Вопросы для обсуждения

1. Приобретение статуса налогового агента. Обязанности налогового агента по НДФЛ.

2. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по трудовым договорам на постоянной основе.

3. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по совместительству.

4. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по договорам гражданско-правового характера,

5. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами по авторским договорам,

6. Порядок исчисления налога по доходам, полученным физическими лицами при смене в течение одного года места работы.

7. Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговым агентом.

8. Правила ведения налогового учета налоговыми агентами при исчислении НДФЛ. Виды документов, предоставляемых налоговым агентом в налоговые органы.

9. Особенности контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Контрольные вопросы

- Кто признается налоговым агентом по НДФЛ?
- Как исчисляется НДФЛ обособленными подразделениями?
- Как часто и в какие сроки перечисляют НДФЛ в бюджет налоговые агенты?
- Какие права у налоговых агентов?
- Каковы обязанности налоговых агентов в случае невозможности удержания у налогоплательщика суммы налога на доходы физических лиц?
- Назовите особенности исполнения обязанностей агента лицами, имеющими обособленные подразделения
- Каков порядок исчисления налога налоговыми агентами при смене налогоплательщиком места работы?
- Перечислите виды документов, предоставляемых налоговыми агентами в налоговые органы?
- Имеет ли право налоговый агент перечислить НДФЛ за счет собственных средств, при невозможности удержания налога у налогоплательщика?
- Каков порядок исчисления налога по доходам, полученными физическими лицами по совместительству?
- Кем и как удерживается НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами по договорам гражданско-правового характера?
- Каков порядок исчисления и уплаты налога физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями

Практические задания

1. Выбрать из нижеследующего списка тех лиц, которые могут выполнять функции налогового агента, определить при каких обстоятельствах:

коммерческая организация, индивидуальный предприниматель, физическое лицо – резидент России, нотариус, бюджетная организация, автономная некоммерческая организация, профсоюзная организация, благотворительный фонд, банк, страховая компания, физическая лицо – нерезидент России.

2. Физическое лицо за прошедший налоговый период получило следующие доходы и денежные выплаты: заработная плата – 450000 руб.; кредит от банка – 300000 руб.; беспроцентный заем от организации-работодателя – 250000 руб.; материальную помощь от работодателя по случаю болезни – 20000 руб.; выплаты по больничному листу – 30000 руб.; подарок на Новый год – 10000 руб.; работодатель выплатил страховую премию по негосударственному пенсионному страхованию – 15000 руб.; доход от продажи автомобиля – 350000 руб. Определить доходы данного физического лица, по которым ответственность за исчисление, удержание и уплату налога на доходы физических лиц несет работодатель – налоговый агент.

3. Физическое лицо одновременно является учредителем компании и его руководителем. Определить из нижеследующего списка доходов те доходы, НДФЛ по которым исчисляется организацией – налоговым агентом. Виды доходов: заработная плата – 1500000 руб.; дивиденды – 1000000 руб.; оплата туристических путевок - 150000 руб.; доход от реализации квартиры – 7500000 руб.; компенсация за использование личного автомобиля – 20000 руб.; оплата обучения ребенка в ВУЗе – 150000 руб.

4. В апреле организация оплатила две туристические путевки для своего сотрудника и его несовершеннолетнего сына. Стоимость путевки для сотрудника – 50000 руб., а для его сына – 25000 руб. Также была оплачена путевка в санаторий супруге работника в сумме 30000 руб. Ежемесячный оклад сотрудника – 16000 руб. Определить сумму налога, удерживаемую ежемесячно с работника организации. Определить в какой сумме, и каким образом будет удержан налог со стоимости путевки несовершеннолетнего ребенка и супруги.

5. Уставный фонд ЗАО "Чародейка" состоит из 1000 акций. Из них российской организации принадлежит 700 акций, иностранной организации –

50 акций, физическому лицу – резиденту РФ – 200 акций, физическому лицу – нерезиденту РФ – 50 акций. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды за прошлый год в размере 1 рубль на одну акцию. Выплата произведена в июле текущего года. Кроме того, организация получила от компании "Мега" дивиденды от долевого участия – 100 руб. Определить сумму НДФЛ, удержанную с дивидендов у физического лица – резидента РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти форму регистра учета доходов, налоговых вычетов, ставок при исчислении НДФЛ, описать схематично порядок его заполнения. Для проверки выполненной работы оформить письменный отчет.

2. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти нормативную базу, определяющую код доходов, выплачиваемых работодателями, создать классификацию доходов с учетом особенностей исчисления НДФЛ. Для проверки выполненной работы оформить письменный отчет.

3. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти форму отчетности налоговых агентов, ознакомиться с порядком ее заполнения и предоставления в налоговый орган. Для проверки выполненной работы оформить блок-схему порядка заполнения налоговой отчетности по источникам информации.

4. Используя правовые справочные системы или официальный сайт ФНС РФ, найти формы налогового учета налоговых агентов, ознакомиться с порядком ее заполнения. Для проверки выполненной работы составить блок-схему заполнения налоговым агентом документов (внутренних и для отчетности) при исчислении НДФЛ.

2 занятие

Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при исчислении НДФЛ.

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Используя исходную информацию, решают предлагаемые практические ситуации, обосновывают решение с учетом и со ссылкой на правовые источники, готовят выступление по защите решения, отвечают на вопросы оппонентов. Исходная информация для решения кейс-задания представлены **в приложении 1**.

Состав группы и назначение варианта задания определяется преподавателем в начале занятия.

В процессе занятия происходит обсуждение избранных решений в самой группе, а затем варианты решений доводятся до всей аудитории. Обсуждаются проблемы исчисления НДФЛ. Студенты могут задать вопрос всей аудитории при затруднении или сомнении в выборе решения. Работа над кейс-заданием предполагает заполнение установленных отчетных документов для предоставления их в налоговые органы.

Промежуточная оценка работы на занятии осуществляется преподавателем в процессе выступлений и ответов на вопросы, учитывается степень участия каждого студента, его активность, умение доказывать принятые решения. Итоговая оценка учитывает также содержание письменного ответа. Работа оценивается по пятибалльной системе.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.

2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

3.Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.

4.Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

8.Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

9.НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .

10.НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11.Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12.Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. 13.Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц по разным видам доходов и видам деятельности (2 занятия)

1 занятие

Вопросы для обсуждения

1. Определение налоговой базы по договорам страхования.
2. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
3. Определение налоговой базы по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
4. Определение налоговой базы в отношении доходов от долевого участия в организации.
5. Определение налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг.
6. Определение налоговой базы по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам.
7. Определение налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги.
8. Определение налоговой базы по доходам от участия в инвестиционном товариществе.
9. Определение налоговой базы по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
10. Определение налоговой базы по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов.
11. Определение налоговой базы по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах.

12. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Порядок применения ставок НДФЛ иностранными физическими лицами.

13. Порядок избежания двойного налогообложения иностранными гражданами и российскими гражданами на территории России.

Контрольные вопросы

- По каким видам страхования и в каких случаях страховые взносы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

- В каких случаях страховые выплаты и по каким видам страхования облагаются налогом на доходы физических лиц?

- В каких случаях страховые выплаты не подлежат налогообложению?

- В каких случаях страховые взносы не облагаются налогом на доходы физических лиц?

- облагаются ли НДФЛ суммы взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственным пенсионным фондом?

- облагаются ли НДФЛ суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным с негосударственными пенсионными фондами?

- Как облагаются дивиденды, полученные гражданами на территории РФ?

- Какие операции по ценным бумагам подлежат обложению НДФЛ?

- В чем заключаются отличия определения налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг?

- Какие виды вычетов предусмотрены налоговым кодексом РФ при определении налоговой базы по операциям купли-продажи ценных бумаг?

- Как облагаются проценты по вкладам в банках физических лиц?

Практические задания

1. Первого февраля гражданин заключил договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Уплата страховых взносов производится ежемесячно равными долями. Общая сумма страховых взносов по договору составляет 6000 руб. Ставка рефинансирования Банка России на дату заключения договора страхования оставляла 11% годовых.

Определить налоговую базу по страховой выплате.

2. Первого февраля приобретен пакет ценных бумаг "А", обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, за 200000 руб., а 18 февраля этот пакет реализован за 230000 руб. Расходы по оплате услуг по их приобретению, реализации и хранению составили 2500 руб.

3. Пятого февраля приобретен пакет ценных бумаг "Б", обращающихся на организованном рынке ценных бумаг за 220000 руб.; расходы по оплате услуг по их приобретению составили 1000 руб. 28 февраля этот пакет реализован за 210000 руб., расходы по оплате услуг по их реализации и хранению составили 2000 руб.

Определить налоговую базу по данным сделкам.

4. Физическое лицо – резидент России получило доход на территории России в сумме 5000000 руб. в год. Также получен доход в Германии в сумме 70000 евро, ставка налога 20%. Налог, уплаченный в Германии, составил – 630 000 руб. Определить налоговые обязательства данного физического лица в России и за рубежом.

5. Физическое лицо – резидент России получило доход на территории России в сумме 3000000 руб. в год. Также, получен доход в Великобритании в сумме 50000 фунтов-стерлингов, ставка налога 10%. Налог, уплаченный в Великобритании, составил – 225 000 руб. Определить налоговые обязательства данного физического лица в России и за рубежом.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения страховых выплат и страховых взносов. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

2. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

3. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

4. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов от долевого участия в организации. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

5. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

6. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов иностранных граждан в России. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы

или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу.

7. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу.

8. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды выплат и порядок включения в налоговую базу.

9. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов от участия в инвестиционном товариществе. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов, убытков и порядок включения их в налоговую базу.

10. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу.

11. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу.

12. Используя Налоговый кодекс РФ, экспертные рекомендации, ознакомьтесь с порядком налогообложения по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. Для проверки проделанной работы, материал оформите в виде таблицы или схемы. Таблицу можно сделать, состоящую из двух граф: виды доходов и порядок включения в налоговую базу.

Занятие 2

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии (круглый стол).

Цель: выработка навыков самостоятельного изучения особенностей применения налоговых норм, проблем налогообложения доходов физических лиц, анализа налоговых споров по данным проблемам.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Темы для презентаций:

1. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по выплатам по договорам страхования. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при страховых выплатах. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

2. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при заключении договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

3. Обобщение налоговых споров по проблеме исчисления налога на доходы физических лиц по договорам обязательного пенсионного страхования. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков по договорам обязательного пенсионного страхования. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

4. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам от долевого участия в организации. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при наличии таких доходов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

5. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям купли-продажи ценных бумаг. Выводы по выбору поведения налогоплательщиков при наличии таких доходов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

6. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц иностранными гражданами в России. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

7. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по вкладам в банках и при получении доходов от предоставления займов. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

8. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам в виде выигрышей в лотереи, играх, букмекерских конторах. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

9. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам от участия в инвестиционном

товариществе. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

10. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

11. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по государственным и муниципальным ценным бумагам. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

12. Обобщение налоговых споров по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц по доходам по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги. Сформулировать и обосновать возможные варианты минимизации налога на доходы физических лиц.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.
2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
3. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М. : SmartBook, 2013.
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .
10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 7. Налоговая декларация о доходах физических лиц

Интерактивное занятие в форме решения и обсуждения практических ситуаций (case-study)

Цель: выработка практических навыков заполнения налоговой отчетности по НДФЛ

Студенты разбиваются на группы по 2-3 человека. Работа над кейс-заданием проходит в два этапа.

1 этап: - расчет налоговых обязательств за налоговый период и заполнение налоговой декларации по НДФЛ по одному физическому лицу. Для заполнения налоговых деклараций используются данные **приложения 1**. Преподаватель распределяет задания по группам.

2 этап: - обмен декларациями и проверка правильности их заполнения и исчисления всех страниц и граф налоговой декларации, а также подсчета налоговой базы, налоговый вычетов, налогового обязательства в бюджет или сумм возмещения налога из бюджета. В конце данного этапа происходит обмен информацией и делаются выводы о правильности или ошибочности действий. Если допущены ошибки или неточности в заполнении документа, то они обосновываются, определяется правильный вариант и делаются исправления в документе.

Работа выполняется в аудитории. Состав группы определяется преподавателем в начале занятия. Назначение варианта заданий для группы происходит в начале занятия. Студентам можно предложить до начала занятия ознакомиться с нормативной базой, определяющей форму, содержание и порядок заполнения деклараций по НДФЛ. В процессе работы обсуждаются проблемы заполнения декларации по НДФЛ. Студенты могут задать вопрос всей аудитории при затруднении или сомнении в выборе решения.

Контрольные вопросы

- Какие физические лица обязаны предоставлять налоговые декларации по НДФЛ?
- Какие физические лица имеют право предоставлять налоговые декларации по НДФЛ?
- Чем регламентированы форма, содержание и правила заполнения деклараций по НДФЛ?
- Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при продаже имущества.
- Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими имущественный вычет при покупке жилья.
- Сроки и порядок подачи декларации физическими лицами, заявляющими социальный вычет.
- Структура налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц: основные разделы, правила заполнения.
- Порядок доплаты и возврата НДФЛ по итогам налогового периода.
- Особенности представления декларации в связи с изменением обстоятельств.
- Особенности декларирования доходов граждан РФ и иностранных физических лиц, не имеющих статуса резидента в РФ.
- Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДФЛ по декларации.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.
2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
3. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М.: SmartBook, 2013.
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. -М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.
9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .
10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Краткая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.

2. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, налоговая база, льготы, ставки налога.

3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество индивидуальными предпринимателями.

4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

5. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога по дорогостоящим транспортным средствам.

6. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

7. Сроки уплаты имущественных налогов физическими лицами.
Контроль за уплатой имущественных налогов со стороны налоговых органов.

Контрольные вопросы

- Каково фискальное и регулирующее значение имущественных налогов с физических лиц?
- Какова действующая система оценки имущества для целей налогообложения?
- С какого периода времени будет исчисляться налог на имущество по жилому дому, построенному в прошлом году, сданному в эксплуатацию в июле текущего года, а зарегистрированному в собственность физического лица в сентябре текущего года?
- С какого периода гражданин, вышедший на пенсию в апреле текущего года, сможет воспользоваться льготой по налогу на имущество по приватизированной квартире?
- Каковы особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой собственности физических лиц?
- На каком уровне власти установлены льготы по налогу на имущество для пенсионеров, проживающих в городе Казани?
- Кто является плательщиком транспортного налога по автомобилю, переданному по доверенности?
- Какие виды транспортных средств не облагаются транспортным налогом?
- Кем рассчитываются имущественные налоги для физических лиц?
- Как правильно исчислить сумму транспортного налога, если в течение года физическое лицо сменило двигатель у автомобиля на более мощный?
- За какой период времени физическому лицу будет рассчитан транспортный налог, если автомобиль приобретен в феврале, а зарегистрирован в ГИБДД в мае текущего года?
- Установлены ли льготы по земельному налогу муниципалитетом г. Казани?
- На основе каких данных налоговые органы исчисляют физическим лицам земельный налог?

Практические задания

1. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре 2012 года, оформила в долевую собственность в октябре 2012 г. Стоимость приобретения квартиры 2500000 руб. Инвентарная стоимость квартиры составила 2198000 руб. Доход отца в 2012 году составил 500000 руб., мать не работает, ребенок является школьником. Определить, кто будет плательщиком налога на имущество в данном случае, с какого периода необходимо заплатить налог на имущество, сумму налога на имущество за год.

2. Гражданин Иванов продал квартиру гражданину Петрову. Договор зарегистрирован 20 мая текущего года. Свидетельство о регистрации выдано 25 июня текущего года. Стоимость сделки составила 1980000 руб. Определить обязанности по уплате налога на имущество сторонами сделки за текущий год.

3. Физическое лицо приобрело автомобиль Ваз 2110 мощностью двигателя 70 л.с.: 20.11.2012г., поставлен на учет 25.11.12 г. В июне 2013 года автомобиль был продан другому физическому лицу. Определить налоговые обязательства по транспортному налогу, порядок их исчисления и уплаты за 2012 и 2013 годы

4. Физическое лицо приобрело в марте 2013 года автомобиль Ваз 2121 мощностью двигателя 80 л.с., а зарегистрировало его в апреле 2013г. В ноябре 2009 г. им же приобретен и зарегистрирован автомобиль Сузуки-(Grand-Vitara) 120 л.с. Рассчитать сумму транспортного налога для данного физического лица за 2013 год.

5. Земельный участок и дачный домик на нем находился в собственности отца с 1975 года. Отец скончался в мае прошлого года. Наследство открыто в январе текущего года на супругу и дочь. Свидетельство о собственности было выдано каждому собственнику в апреле текущего года. Супруга - пенсионерка. Определить налоговые обязательства по имущественным налогам в данной ситуации, пояснить, опираясь на нормативную базу.

6. Земельный участок был приобретен физическим лицом у другого

физического лица 2011 году на цели строительства индивидуального жилого дома по цене 1000000 руб. Данная сделка была зарегистрирована государственным органом 23 октября 2011 г.. Прежним собственником участок был приобретен у муниципальной власти по стоимости – 50000 руб. По оценке отдела земельного кадастра кадастровая стоимость данного земельного участка составляет 1400000 руб. Определить, кто и за какие периоды будет платить земельный налог, по какой ставке.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать, как осуществляется взаимодействие налоговых органов с бюро технической инвентаризации, ГИБДД и другими, регистрирующими имущество физических лиц, органами? Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

2. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать порядок уплаты имущественных налогов с имущества, находящегося в совместной собственности физических лиц. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

3. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать порядок учета плательщиков и объектов обложения имущественными налогами в налоговых органах. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

4. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления налога с имущества, находящегося в долевой и совместной собственности физических лиц. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

5. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности расчёта налога на имущество, переходящее физическим лицам в порядке купли-продажи. Оформить в виде схемы.

6. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, определить специфику налогообложения вновь возведённых строений и помещений, долевого строительства. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

7. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц при дарении и наследовании. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

8. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления и уплаты земельного налога при осуществлении индивидуального жилищного строительства. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

9. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления земельного налога при наличии собственности в многоквартирном доме. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

10. Используя нормы Налогового кодекса РФ и нормативную документацию, описать особенности исчисления имущественных налогов иностранными гражданами. Для проверки выполненной работы отчет оформить в виде схемы с комментариями к ней.

2 занятие

Интерактивное занятие проводится в форме дискуссии «круглого стола».

Цель: Выработка навыков самостоятельного изучения и обобщения проблем налогообложения имущества физических лиц.

Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы). В данном случае у студентов есть возможность

совмещения выполнения заданий для самостоятельной работы и презентаций по предлагаемой проблеме.

Темы для презентаций:

1. Зарубежный опыт обложения имущества физических лиц.
2. Особенности обложения имущества нерезидентов в практике России и зарубежных стран.
3. Перспективы перехода к налогу на недвижимость в России.
4. Опыт использования налога на недвижимость в зарубежной практике.
5. Выполнение фискальной функции имущественными налогами с физических лиц.
6. Проблемы сбора и взыскания имущественных налогов с физических лиц.
7. Налоговые споры при исчислении и уплате налога на имущество физических лиц.
8. Налоговые споры при исчислении и уплате земельного налога с физических лиц.
9. Налоговые споры при исчислении и уплате транспортного налога с физических лиц.
10. Направления совершенствования имущественных налогов с физических лиц.

При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы.

По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы «круглого стола», высказываются пожелания его участникам и присутствующим.

Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе.

Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.

2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

3. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М.: SmartBook, 2013.

4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. -

М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. -М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.

9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .

10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>.

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>.

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 9. Физические лица - плательщики государственной пошлины

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики государственной пошлины.

2. Порядок и сроки уплаты пошлины.

3. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в судебные органы.

4. Особенности уплаты госпошлины за совершение нотариальных действий.

5. Порядок возврата государственной пошлины.

Контрольные вопросы

- Какие категории граждан освобождены от уплаты государственной пошлины?
- Каковы особенности уплаты госпошлины при обращении в арбитражные суды?
- Какие дела рассматриваются судами общей юрисдикции и мировыми судьями?
- Каковы особенности уплаты государственной пошлины за регистрацию и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния?
- Какие виды нотариальных действий осуществляют нотариусы, занимающиеся частной практикой?
- Одинаковы ли размеры госпошлины за совершение нотариальных действий у государственного и частного нотариуса?
- Как определяется размер госпошлины по договорам, подлежащим оценке?
- Какие граждане освобождаются от уплаты госпошлины при обращении за совершение нотариальных действий?
- Кем, по каким основаниям и на какой срок предоставляются отсрочки или рассрочки по уплате госпошлины?
- Какие основания по возврату госпошлины?
- Каков порядок зачета госпошлины?

Практические задания для выполнения самостоятельной работы

1. Физическое лицо подало заявление в налоговые органы на регистрацию индивидуального предпринимательства. Определить, есть ли обязанность по уплате госпошлины, если да, то в каком размере.
2. Два физических лица составили учредительский договор о создании общества с ограниченной ответственностью, внесли в банк $\frac{1}{2}$ суммы уставного капитала, подали заявление в налоговый орган о государственной регистрации

и о постановке на налоговый учет. Определить, есть ли обязанность по уплате госпошлины, если да, то по каким основаниям, и в каком размере.

3. Физическое лицо подало исковое заявление в суд о взыскании алиментов. Будет ли это действие облагаться государственной пошлиной? Если да, то как она должна быть уплачена в каком размере.

4. Два наследника предъявили свои права на наследство. Предусматривает ли этот факт уплату государственной пошлины? Если да, то рассчитать ее сумму.

5. Физические лица заключили договор купли-продажи квартиры, предоставили его в государственный орган совместно с заявлением о государственной регистрации сделки и регистрации права собственности. Определите наличие факта возникновения обязанности по уплате госпошлины.

6. Молодые люди подали заявление в ЗАГС о регистрации брака и брачного договора. Нужно ли по данному действию платить государственную пошлину?

7. В семье родился третий ребенок. Отец пришел в ЗАГС оформить свидетельство о рождении. Нужно ли по данному действию платить государственную пошлину?

8. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить сумму государственной пошлины и все варианты ее оплаты.

9. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина?

10. Индивидуальный предприниматель подал иск в суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.

Преподаватель определяет набор практических заданий для каждого студента. Результаты работы для проверки оформить в виде письменного отчета с комментариями и обоснованиями.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.

2. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косарева. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.

3. Макурова Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М.: SmartBook, 2013.

4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

5. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

6. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

7. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

8. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. .-М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

9. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М. : Инфотропик Медиа, 2013. (Q& A. Правовой консалтинг) .

10. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. (Налоговый практикум).

11. Попова О.Г. НДФЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.

12. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

13. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

14. Информационно-правовая система «Гарант».

15. Информационно-правовая система «Консультант».

Тема 10. Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (1занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налоговый статус физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя.

2. Режимы налогообложения индивидуальных предпринимателей.

3. Особенности контроля налоговых органов за соблюдением индивидуальными предпринимателями налогового законодательства.

4. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями прямых налогов.

5. Специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями косвенных налогов.

6. Особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

7. Особенности применения специальных налоговых режимов индивидуальными предпринимателями.

Контрольные вопросы

- Каков порядок учета в налоговых органах индивидуальных предпринимателей?

- Плательщиками каких налогов выступают индивидуальные предприниматели?

- По каким видам налогов индивидуальные предприниматели выступают как налоговые агенты?

- По каким видам деятельности индивидуальные предприниматели имеют право выбора режимов налогообложения?

- Каковы обязанности и ответственность индивидуальных предпринимателей по ведению ими книги учета доходов и расходов?

- Отметьте особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

- Кем исчисляется налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате индивидуальными предпринимателями?

- Назовите сроки уплаты авансовых платежей по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

- Каков порядок и срок уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями?

- Кем исчисляется налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате индивидуальными предпринимателями?

- Назовите сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ индивидуальными предпринимателями

- Каков порядок и срок уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями?

- Как у индивидуальных предпринимателей определяется налоговая база по обязательным страховым взносам?

- Какие ставки применяются индивидуальными предпринимателями по обязательным страховым взносам в целях расчета НДФЛ?
- Каков порядок уплаты индивидуальными предпринимателями взносов по обязательному страхованию в целях расчета НДФЛ?
- Как взносы по обязательному страхованию учитываются при расчете НДФЛ?
- Укажите особенности исчисления НДС индивидуальными предпринимателями.
- Существуют ли какие-либо особенности по исчислению индивидуальными предпринимателями акцизов?
- Назовите особенности налогообложения предпринимателей, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
- Специфики применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
- Специфика применения специального режима в виде единого налога на вмененный доход индивидуальными предпринимателями.
- Специфика применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.

Практические задания

1. Индивидуальный предприниматель желает заниматься оптовой и розничной торговлей. Определить возможные варианты режимов налогообложения.
2. Физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя для целей сдачи имущества в аренду на длительный период. Определите, какие режимы налогообложения данное лицо будет использовать.
3. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован два года назад. Осуществлял ремонтно-строительную деятельность, решил заняться также оптовой и розничной торговлей строительными материалами. Под какими режимами налогообложения данный индивидуальный предприниматель будет

находиться?

4. Физическое лицо решило за свой счет построить ферму и заняться выращиванием свиней. Какие режимы налогообложения возможно использовать?

5. Индивидуальный предприниматель с прошлого года находится на специальном налоговом режиме ЕСХН, занимается производством мяса свиней. За 1 квартал текущего года было отгружено покупателю 15000 кг мяса по цене 150 руб. за кг. Получена оплата за 100 кг мяса. Произведено за данный период расходов: корма – 400000 руб.; зарплата – 150000 руб.; бензин-60000 руб.; амортизация техники – 20000 руб. коммунальные платежи – 50000 руб. Определить налоговые обязательства, обосновать решение.

6. Индивидуальный предприниматель прошел государственную регистрацию и постановку на налоговый учет. Направление деятельности – оказание услуг по сантехническому ремонту, установке сантехнического оборудования. Какие специальные режимы он может выбрать? Какие условия начала их применения установлены?

7. Индивидуальный предприниматель имеет кафе. Заявлено применение единого налога на вмененный доход. Площадь зала обслуживания по документам БТИ составляет 80 кв. м. Доход от оказания услуг за год составил 3500000 руб., расходы – 1500000 руб. Определить размер налогового обязательства по применению ЕНВД, а также определите возможность использования других режимов налогообложения. Обоснуйте преимущества и недостатки применения этих режимов.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

2. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и

уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога при упрощенной системе налогообложения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

3. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями налога при патентной системе. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ и муниципальных образований по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

5. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями налога по патентной системе. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

6. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ, нормативную базу субъектов РФ по вопросам исчисления, уплаты индивидуальными предпринимателями налога по упрощенной системе налогообложения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить краткий конспект.

7. Найти нормативную базу трех субъектов РФ по введению специальных налоговых режимов, сравнить ее, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы.

8. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы.

9. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями единого налога по упрощенной системе

налогообложения, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы.

10. Найти и обобщить арбитражную практику по применению индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения, сделать комментарии и выводы. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить в виде таблицы.

11. Используя Налоговый кодекс РФ и нормативные документы исполнительных органов власти, найти формы регистров налогового учета для индивидуальный предпринимателей. Ознакомиться с порядком их заполнения. Для целей проверки выполненной работы обобщить материал и оформить либо краткий конспект, либо блок-схему.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – Москва: Издательство "Омега-Л", 2013.

3. Модельный налоговый кодекс СНГ / Информационно-правовая система «Консультант» - 2007 г.

4. «Основы мирового налогового кодекса» (проект, финансируемый Международной Налоговой Программой Гарвардского Университета) – 1992.

5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015-2016 гг. (Одобрено Правительством Российской Федерации 30 мая 2013 года) / Информационно-правовая система «Консультант» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147172

6. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство – М.: «ЮНИТИ», 2012. – с.1-30, с. 80-110. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

7. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник. М.-: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- с. 1-50.

8. Макурова, Т. Самоучитель по налогам на доходы физических лиц / Т. Макурова. - М.: SmartBook, 2013. - с. 1-35.

9. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

10. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А.- М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.- с. 1-20, 65-120.

11. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – с. 1-60. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

12. Налоговое право: учебное пособие /под ред. И.Ш. Килясханова, С.Н. Бочарова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2012.- с. 70-100.

13. Налогообложение физических лиц: Учебник / ФГОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ; Под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. – с. 1-50 (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

14. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М. ЮНИТИ-ДАНА, 2010 г.- с. 1-150.

15. НДФЛ: обоснование позиции в спорных ситуациях. Для налогоплательщиков и налоговых агентов. - М.: Инфотропик Медиа, 2013. – с. 1-296 - (Q& A. Правовой консалтинг).

16. НДФЛ: просто о сложном / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2013. – с. 1-240 - (Налоговый практикум).

17. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012. – с. 1-50, 70-120.

18. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение / Учебник для бакалавров .- М.: Юрайт, 2013.- с. 1-40, 80-120.

19. Попова О.Г. НДСЛ: оптимальные способы исчисления.- Сибирское университетское издательство, 2009.- с. 1-20.

20. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru). 21. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- [http: // www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru).

22. Информационно-правовая система «Гарант».

23. Информационно-правовая система «Консультант».

Исходная информация для выполнения «case-study» по темам 5 и 7

Задание: Используя исходную информацию, определите налоговые обязательства налогового агента за налоговый период. Обоснуйте решение ситуации. Найдите и оформите отчетные документы, предусмотренные налоговым законодательством для налогового агента, обоснуйте и определите порядок их предоставления в налоговый орган.

Варианты 1, 2, 3, 4, 5.

1. Общие положения об организации.

Организация зарегистрирована в августе 2007 года. Учредителями являются: Рощин А. В. – 25 % уставного капитала; Старостин К.Ю. – 25 % уставного капитала; ООО «Цемент» - 50 % уставного капитала. Организация осуществляет производство тротуарной плитки.

Таблица 1

Данные о работниках организации

ФИО работника должность	Оклад Согласно шт. расписанию Варианты 1, 2, 4	Оклад Согласно шт. расписанию Варианты 3, 5	Дополнительные условия контракта	Дополнительные условия Вариант 1	Дополнительные условия Вариант 2	Дополнительные условия Вариант 3	Дополнительные условия Вариант 4	Дополнительные условия Вариант 5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Рощин А.В. Директор	30000 руб. АУП	50000 руб. АУП	Премии по итогам квартала в размере оклада, Пользуется служебным транспортом	-Бывший военнослужащий -1 ребенок – 15 лет, -2 ребенок – 8 лет. -Оплачено лечение за счет средств организации в сумме 50000 руб. -Начислены дивиденды по итогам года в сумме 1000000-00 руб.	-Нет детей -социальный пакет по отдыху, лечению в августе 150000-00 - получен беспроцентный заем в сумме 600000-00 руб. сроком на 2 года, с ежемесячным погашением. -организация снимает и оплачивает проживание в размере 25000 руб. в месяц - выдана материальная помощь на ремонт Жилья 200000 руб.	-1 ребенок – 18 лет, обучается заочно -Оплачено обучение в Вузе (2-ое высшее) за счет средств организации в сумме 95000 руб. -Приобрел квартиру стоимостью 2500000 руб. в совместную собственность с женой и ребенком -оплачены командировочные в сумме 30000 руб.	-1 ребенок – 15 лет -Оплачено лечение матери за счет собственных средств в сумме 30000 руб. -продал акции «Газпром» 20 шт. по цене 5000 руб., цена приобретения которых 1000 руб. - внес в благотворительный фонд 50000 руб.	-1 ребенок – 2 года, -2 ребенок – 17 лет -Оплачено обучение ребенка в колледже за счет средств организации в сумме 40000 руб. -Начислены дивиденды по итогам годов сумме 500000-00 руб
Сидорова Н.М. бухгалтер	15000 руб. АУП	25000 руб. АУП	Премии по итогам квартала, социальный пакет по отдыху, лечению,	-Трое детей – 10, 7, и 5 лет - получила от организации семейную путевку в Турцию стоимостью 120000 руб. -приобрел автомобиль «Тойота» стоимостью 750000 руб.	-Один ребенок 20 лет, обучается в ВУЗе по очной форме, мать – единственный родитель -организация оплатила обучение ребенка в ВУЗе в сумме 60000 руб.	-Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет -организация оплатила лечение сына инвалида в реабилитационном центре г. Москва стоимость – 120000 руб.	-Нет детей, потеряла сына в военных действиях - продала квартиру, находящуюся в собственности два года – 2400000 руб.(цена приобретения 1500000) -прибрела квартиру стоимостью 1600000 руб.	-Мать героиня: четверо детей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет -оплатила за свой счет путевку в санаторий младшему ребенку.

Трофимов П.Д., мастер- инженер	20000 руб. Производст-венный персонал	30000 руб. Производст- венный персонал	Премии по итогам квартала, социальный пакет по отдыху, лечению	-Один ребенок – 10 лет - выдан беспроцентный заем в сумме 100000 руб. на два года	-Двое детей – 1 год и 5 лет -организация оплатила отдых в санатории в г. Ижевске на всю семью в сумме 150000 руб.	Нет детей, Ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС - выданы средства на лечение, реабилитацию в Израиле в сумме 140000- 00 руб. -продал земельный участок и садовый домик, доставшиеся по наследству от родителей в прошлом году на сумму 500000 руб.	-Трое детей два ребенка - по 3 года; Один ребенок- 10 лет - Продали автомобиль ВАЗ, приобретенный в прошлом году на сумму 200000 руб.(документов на приобретение нет)	Трое детей, единственный родитель – 4, 7, 9 лет -организацией выдан кредит под 5 % годовых в сумме 2000000 руб. сроком на 5 лет на приобретение квартиры - приобретена квартира стоимостью 1600000 руб. - средства истраченные на ремонт составили 450000 руб.
Рыбаков Н.Б. рабочий	7000 руб. Производст-венный Персонал	10000 руб. Производст- венный Персонал	Премии по итогам квартала	Один ребенок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребенок – возраст 6 лет, инвалид детства -организация оплатила путевку в санатории России в сумме 90000 руб.	Имеет инвалидность 3 группы, Двое детей – 7,11,16 лет -организацией оказана материальная помощь в сумме 10000 руб.
Степанов К.О. Рабочий	7000 руб. Производст-венный персонал	10000 руб. Производст- венный персонал	Премии по итогам квартала,	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Трое детей – 5 и 10 лет		Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет
Протасов П.Г. рабочий	7000 руб. Производст-венный персонал	10000 руб. Производст- венный персонал	Премии по итогам квартала,	-Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инвалид детства - выданы средства на лечение, реабилитацию ребенка в Израиле в сумме 150000-00 руб.	Бывший военнослужащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Детей нет
Суворов Н.О. Рабочий	7000 руб. Производст-венный персонал	10000 руб. Производст- венный персонал	Премии по итогам квартала,	Двое детей – 4 и 6 лет	Нет детей, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Имеет инвалидность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет	Двое детей – 7 год и 9 лет	Детей нет

Варианты 6, 7, 8, 9, 10.

1. Общие положения об организации

Юридическое лицо ООО «Да будет свет» образовано в 2005 году. Учредителями организации являются Штепсель А.Л. – имеет 20% доли в уставном капитале; Проводов Н.Я. имеет 20% доли в уставном капитале; Вольтов Н.Г. имеет 30% доли в уставном капитале; Лампочкин С.Б. - имеет 30% доли в уставном капитале.

2. Штатный состав организации

Таблица 2

Данные о работниках организации

Ф.И.О Работника должность	Оклад Согласно шт. расписанию руб. для вариантов 6,7,9	Оклад Согласно шт. расписанию руб. для вариантов 8, 10	Иные условия трудового договора	Дополнитель-ные условия вариант 6	Дополнительные условия вариант 7	Дополнительные условия вариант 8	Дополнитель- ные условия вариант 9	Дополнитель-ные условия вариант 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штепсель А.Л. руководитель	30000=	100000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Бывший военнослужащий 1 ребенок – 15 лет, 2 ребенок – 8 лет.	Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет	1 ребенок – 18 лет, обучается заочно	Нет детей, потерял сына в военных действиях	Трое детей два ребенка - по 3 года; Один ребенок- 10 лет

Проводов Н.Я. Зам руководителя по продажам	20000=	80000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей- 20 и 15 лет, один ребенок – инвалид детства	Нет детей	Нет детей	Один ребенок 20 лет, обучается в ВУЗе по очной форме, мать – единственный родитель	Имеет: четверых детей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет
Вольтов Н.Г. логистик	20000=	50000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 10 лет	Двое детей – 1 год и 5 лет	Нет детей, Ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Трое детей два ребенка - по 12 лет; Один ребенок- 18 лет	Трое детей, единственный родитель – 4, 7, 9 лет
Лампочкин С.Б. гл. бухгалтер	20000=	4000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребенок – возраст 6 лет, инвалид детства	Имеет инвалидность 1 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Сетевой О.Д. продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Единственный родитель Сын – 15 лет	Нет детей, Оплатил лечение матери, 100000 руб.	Нет детей
Кабельный П.Р. Продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инвалид детства	Бывший военнослужащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Имеет инвалидность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Разеткин Л.А. кладовщик	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей	Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет	Нет детей, приобрел квартиру 1500000 руб.	Двое детей – 7 год и 9 лет	1 ребенок – 15 лет

продолжение
таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Рубильников Н.Г. водитель Газели	10000=	15000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Детей нет		Двое детей – 4 и 6 лет	Трое детей – 5 и 10 лет
Точечный О.Э. водитель «Тойота»	20000=	25000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	-1 ребенок – 2 года, 2 ребенок – 17 лет -продал земельный участок и садовый домик, доставшиеся по наследству от родителей в прошлом году на сумму 300000 руб.	Трое детей – 10, 7, и 5 лет	Двое детей- 16 и 18 лет, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС - выданы средства на лечение, реабилитацию в Израиле в сумме 150000-00 руб.	-Детей нет -произвел расходы на лечение и операцию матери в сумме 40000 руб.,	-Один ребенок – 20 лет, -Оплатил за свой счет обучение в ВУЗе 95000 руб.

Распределены дивиденды учредителям по итогам прошлого года на общую сумму 1500000 руб.

Учебное издание

**Орлова Марина Евгеньевна
Дюдина Марина Павловна**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Методическая разработка

**для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы студентов,
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
профиль «Налоги и налогообложение»**