

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет  
кафедра налогов и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой  
Брянцева Л.В.



19 апреля 2017 г.

**Фонд оценочных средств**

по дисциплине Б1.В.ОД.13 «Налогообложение физических лиц»  
для направления 38.03.01. «Экономика» академический бакалавриат,  
профиль налоги и налогообложение  
квалификация (степень) выпускника: бакалавр

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины				
		1	2	3	4	5
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности			+	+	
ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы					+
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	+				
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации		+		+	

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале (зачет с оценкой)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо	отлично

## 2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-3	знать экономические и правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты.	3,4	4.Налогообложение имущества физических лиц и других налогов и сборов с физических лиц 3.Система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.
ОПК-3	уметь определять порядок исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов, взимаемых с физических лиц и физических лиц – индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации	5	5.Организация учета и налогового контроля в системе налогообложения физических лиц	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач Контрольная работа*	Зад. 3.5 Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.6.
ПК-2	Знать систему действующего законодательства, регламентирующего порядок налогообложения физических лиц;	1	Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, доклад решение задач	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 . Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.
ПК-17	Знать порядок декларирования налогов взимаемых с	4,2	2. Налог на доходы физических лиц	Лекция, лабораторн	Устный опрос,	Зад.3.3 Зад. 3.5	Зад.3.3 Зад. 3.5	Зад.3.3 Зад. 3.5

	физических лиц		4.Налогообложение имущества физических лиц и других налогов и сборов с физических лиц	ые занятия, самостоятельная работа	тестирование, решение задач	Зад.3.6.	. Зад.3.6.	Зад.3.6.
--	----------------	--	---	------------------------------------	-----------------------------	----------	------------	----------

**\* для обучающихся заочной формы обучения**

### 2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-3	уметь определять порядок исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов, взимаемых с физических лиц и физических лиц – индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации Иметь навык определить доходы и расходы налогоплательщиков физических лиц - ИП	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, тестирование решение задач экзамен	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.
ОПК-3	уметь проводить анализ возникающих спорных ситуаций в сфере налогообложения физических лиц и физических лиц – индивидуальных предпринимателей в РФ и принимать на основе анализа управленческие решения. Иметь навык определять возможность применения налоговых льгот	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, тестирование решение задач , экзамен	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.
ПК-2	Уметь проводить анализ изменения налогового поля физических лиц и физических лиц – индивидуальных предпринимателей в РФ и принимать на основе анализа управленческие решения. Иметь навык определения доходов и расходов физических лиц – индивидуальных предпринимателей	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, тестирование решение задач экзамен	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.
ПК-17	Уметь определять порядок документирования доходов и расходов для целей исчисления НДФЛ Иметь навык заполнения налоговых деклараций	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, тестирование решение задач экзамен	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6.

## 2.4. Критерии оценки на экзамене\коллоквиуме

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы
«хорошо», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«неудовлетворительно»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.5. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.6. Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 50 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике	Не менее 70 % баллов за задания теста.

	пройденный материал.	
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

### 2.7. Критерии оценки при решении задачи

Уровень	Оценка	Критерии
Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

### 2.8. Критерии оценки контрольных работ (для слушателей заочной формы обучения)

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к выполнению контрольной работы: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к структуре и оформлению.
«незачтено»	выставляется обучающемуся, если тема контрольной работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы; не выдержан объём работы; имеются упущения в оформлении.

### 2.9 Допуск к сдаче экзамена

1. Выполнение плана практических занятий
2. Успешное прохождение текущего контроля и промежуточной аттестации тестирования.

### 2.10. Критерии оценки доклада

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к написанию и защите доклада (эссе): обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
«хорошо»	выставляется обучающемуся, основные требования к докладу (эссе) и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада (эссе) или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если тема доклада (эссе) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **3.1. Вопросы к коллоквиуму**

1. Кто является резидентом и нерезидентом РФ согласно НК РФ?
2. Что является основанием при определении статуса резидента РФ?
3. Что является объектом налогообложения НДФЛ для резидентов РФ?
4. Что является объектом налогообложения НДФЛ для нерезидентов РФ?
5. Перечислите доходы, которые не облагаются НДФЛ?
6. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
7. Как определяется материальная выгода при исчислении НДФЛ?
8. Как определить налогооблагаемые доходы, получаемые физическим лицом в натуральной форме?
9. Как рассчитывается налоговая база по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме?
10. Раскройте специфику налогообложения страховых выплат по договорам обязательного медицинского страхования.
11. Каков порядок формирования налоговой базы при получении доходов в форме дивидендов от российских эмитентов?
12. Укажите налоговые ставки, по которым осуществляется налогообложение доходов в виде дивидендов от российских эмитентов?
13. Каковы особенности налогообложения дивидендов от иностранных эмитентов?



14. перечислите виды доходов по ценным бумагам?
15. Каковы особенности формирования налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок?
- 16.
17. Что является отчётным и налоговым периодом по НДФЛ?
18. Перечислите ставки НДФЛ по отдельным видам доходов.
19. Перечислите и охарактеризуйте виды налоговых вычетов по НДФЛ.
20. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов.
21. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов.
22. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов.
23. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления инвестиционных налоговых вычетов.
24. Каков состав доходов, получаемых индивидуальными предпринимателями от источников в РФ и от источников за пределами РФ?
25. Каков порядок определения доходов ИП для целей исчисления НДФЛ?
26. Каков порядок определения состава профессиональных вычетов для ИП ?
27. Каков порядок определения состава профессиональных вычетов для лиц, занимающихся частной практикой ?
28. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
29. Каковы особенности определения налоговой базы при получении индивидуальными предпринимателями доходов в натуральной форме?
30. Каков порядок исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями, применяющих специальные налоговые режимы?
31. Каков порядок предоставления налоговой декларации формы 4-НДФЛ?
32. Каков порядок расчета авансовых платежей по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
33. Каков порядок уплаты авансовых платежей по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
34. Каков порядок предоставления налоговой декларации формы 3-НДФЛ индивидуальными предпринимателями?

### **3.2. Вопросы к экзамену**

1. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц.
2. Состав и социально-экономическое значение налогов с физических лиц в РФ.
3. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц.
4. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
5. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
6. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
7. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме.
8. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выгоды.
9. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

10. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.
11. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц и налоговая ставка. Состав и общая характеристика социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Состав и общая характеристика стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
13. Состав и общая характеристика имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
14. Состав и общая характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
15. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.
16. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Дата фактического получения дохода.
17. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.
18. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации
19. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
20. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.
21. Порядок и сроки подачи налоговой декларации по НДФЛ
22. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
23. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.
24. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов.
25. Порядок уплаты НДФЛ.
26. Декларирование доходов физических лиц. Значение и задачи декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы.
27. Декларирование при получении налоговых вычетов.
28. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Устранение двойного налогообложения в сфере налогообложения налогом на доходы физических лиц.
31. Особенности налогообложения физических лиц при наследовании по закону и по завещанию.
32. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
33. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество физических лиц.
34. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Ставки по налогу на имущество физических лиц.
35. Проблемы рационального налогообложения граждан налогом на имущество физических лиц. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц.
36. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
37. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
38. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Категории «льготных» налогоплательщиков.

39. Проблемы совершенствования сферы налогообложения физических лиц налогом на имущество физических лиц.
40. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения физических лиц транспортным налогом.
41. Физические лица – плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по земельному налогу.
42. Госпошлина, ее значение, виды и условия взимания с физических лиц.
43. Местные налоги и сборы с физических лиц, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов и сборов с физических лиц и предоставлению им льгот.
44. Проблемы соотношения порядка исчисления и покрытия убытков индивидуальными предпринимателями.
45. Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.
46. Ответственность физических лиц – налогоплательщиков за налоговые нарушения.

### 3.3. Тестовые задания

1. К налогам и сборам, уплачиваемым физическими лицами (не являющимися индивидуальными предпринимателями), не относится:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- единый сельскохозяйственный налог;
- государственная пошлина.

2. Налог на доходы физических лиц взимается следующим способом:

- кадастровый;
- у источника;
- по декларации.

3. По уровню управления налог на доходы физических лиц относится к:

- федеральным налогам;
- региональным налогам;
- местным налогам.

4. Налогоплательщиками НДФЛ признаются:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и нерезидентами;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства на территории РФ;
- российские организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства на территории РФ;

5. Объектом налогообложения по НДФЛ признается:

- реализация товаров, работ и услуг;
- доход, полученный налогоплательщиками;
- прибыль, полученная налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода

6. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

- календарный месяц;
- квартал;
- 6 месяцев;
- 9 месяцев;
- календарный год.

7. С физических лиц взимается следующий региональный налог:

- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;

- единый социальный налог.

8. Для определения статуса физического лица как налогового резидента или нерезидента РФ необходимо:

- рассчитать время нахождения физического лица на территории иностранного государства;
- рассчитать время нахождения физического лица на территории РФ;
- рассчитать время нахождения физического лица на территории РФ и затем вычесть из этого периода время нахождения физического лица на территории иностранного государства.

9. Независимо от фактического времени нахождения в России налоговыми резидентами РФ признаются:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- иностранные военнослужащие, проходящие службу в России;
- сотрудники иностранных дипломатических миссий, территориально находящиеся в г. Москве.

10. Укажите верное утверждение:

- доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками не признаются доходами в целях налогообложения физических лиц;
- доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации признаются доходами в целях налогообложения физических лиц;
- доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации не признаются доходами в целях налогообложения физических лиц при отсутствии заключенного между ними договора гражданско – правового характера;

11. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные:

- в денежной форме;
- в натуральной форме;
- в виде материальной выгоды;
- верно все вышеперечисленное;
- среди ответов нет правильного.

12. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания:

- уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством;
- уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- удержания из дохода налогоплательщика невозможны;
- не уменьшают налоговую базу;
- участвуют в формировании налоговой базы по другим налогам.

13. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов в случае, если:

- доходы формируются из разных источников;
- в отношении доходов установлены различные налоговые ставки;
- день получения таких доходов невозможно определить с достаточной степенью точности.

14. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13% налоговая база определяется как:

- денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на 20% от среднемесячной величины фактически понесенных налогоплательщиком расходов за два последних последовательно идущих месяца;
- денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению;

- денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

15. К доходам в целях НДФЛ, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, не относятся:

- оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе;
- суммы экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- оплата труда в натуральной форме.

16. К доходам, не подлежащим налогообложению по НДФЛ, не относятся:

- доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты;
- призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами за призовые места на Олимпийских играх;
- превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

17. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- по исчислению налогов налогоплательщика;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

18. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- организации и физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия;
- иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы Российской Федерации;
- налоговые резиденты Российской Федерации, которые осуществляют деятельность за пределами территории России;
- только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия.

19. При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом государственная пошлина:

- подлежит возврату истцу в размере 50% уплаченной суммы;
- подлежит возврату истцу полностью;
- не подлежит возврату истцу;
- полностью возмещается истцу за счет средств ответчика.

- на календарный год без начисления процентов.

20. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- исходя из цены реализации сторонним организациям;
- исходя из рыночных цен;
- исходя из фактически понесенных и документально подтвержденных налогоплательщиком расходов на производство товара;
- исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

21. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- до 18 лет;
  - до 24 лет;
  - до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
  - до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста
22. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- менее трех лет;
  - менее пяти лет;
  - пять и более лет;
  - более трех лет.
23. Если в налоговом периоде по НДФЛ имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
  - может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
  - может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
  - может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов;
24. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- получаемых физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
  - получаемых юридическими лицами от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов;
  - стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в статье 217 НК РФ;
  - получаемых в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года.
25. Доходы нерезидентов, доходы в виде дивидендов, доходы в виде материальной выгоды можно уменьшить на следующие вычеты:
- стандартные;
  - имущественные;
  - социальные;
  - профессиональные;
  - вычеты к этим видам доходов неприменимы.
26. Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕСХН:
- могут применить стандартные и социальные вычеты;
  - могут применить имущественные и стандартные вычеты;
  - могут применить социальные вычеты;
  - могут применить профессиональные и социальные вычеты;
  - не могут применить вычеты.
27. Если физическое лицо имеет право на два стандартных вычета, то ему предоставляется:
- минимальный вычет;
  - максимальный вычет;
  - сумма, состоящая из двух вычетов.
28. Расходы физического лица в виде благотворительной помощи могут быть учтены в составе социальных вычетов:
- в сумме фактически произведенных затрат;
  - в сумме, не превышающей 50% полученных за налоговый период доходов;
  - в сумме, не превышающей 25% полученных за налоговый период доходов;

- в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных затрат.

29. В случае, если расходы на благотворительные цели не полностью использованы в составе социальных вычетов, то налогоплательщик:

- вправе перенести неиспользованный остаток на следующий налоговый период;
- не вправе перенести неиспользованный остаток на следующий налоговый период;
- вправе перенести неиспользованный остаток на следующий налоговый период, если социальный вычет уменьшит налогооблагаемые доходы не более чем на 25%.

30. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- по заявлению налогоплательщика;
- только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;
- только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.

31. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- календарная декада;
- календарный месяц;
- календарный квартал;
- календарный год.

32. Система ставок по НДФЛ:

- пропорциональная;
- прогрессивная;
- равная;
- регрессивная.

33. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- физические лица, использующие недвижимое имущество;
- физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им.

34. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:

- недвижимое имущество;
- движимое и недвижимое имущество;
- недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир;
- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан Российской Федерации.

35. В случае возникновения в течение года у налогоплательщиков (физ. лиц) права на льготу по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1 – го числа следующего месяца;
- с того месяца, в котором возникло право на льготу;
- со следующего месяца после месяца, в котором возникло право на льготу;

36. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы сумма налога (на имущество физ. лиц):

- пересчитывается с момента возникновения льготы;
- пересчитывается с момента подачи письменного заявления;
- не пересчитывается;
- пересчитывается не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

37. Налоговым периодом по налогу на имущество физ. лиц является:

- месяц;
- квартал;
- год;
- иной период времени, установленный законодательством.

38. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения или оформлены договоры аренды транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения;
- физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК РФ;
- лица, непосредственно пользующиеся транспортным средством.

39. Не является объектом налогообложения по транспортному налогу:

- мотоциклы и мотороллеры;
- промысловые морские и речные суда;
- яхты и парусные суда;
- самолеты и вертолеты.

40. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- в лошадиных силах и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.

41. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- месяц;
- квартал;
- календарный год;
- иной период времени, определяемый налогоплательщиком, но не более трех лет;

42. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- НК РФ;
- законами субъектов Российской Федерации;
- нормативно – правовыми актами органов местного самоуправления;
- НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

43. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- налогоплательщики самостоятельно;
- налоговые органы;
- организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы.

### **3.4. перечень докладов**

1. Зарубежный опыт налогообложения доходов и имущества физических лиц.
2. История налогообложения доходов и имущества физических лиц в советский период



3. Налогообложение физических лиц в период царствования Петра I
4. Подоходный налог в Германии
5. Подоходный налог в Великобритании
6. Сравнительный анализ подоходного налогообложения России и Германии
7. Сравнительный анализ подоходного налогообложения России и США
8. Подоходное налогообложение в США.

### 3.5. Перечень вопросов для устного опроса

Перечень вопросов к разделу «Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами»

1. Перечислите налоги, взимаемые с физических лиц в современной налоговой системе РФ.
2. Каково социально-экономическое значение налогов, уплачиваемых физическими лицами?
3. Каковы особенности взимания налогов с физических лиц в РФ?
4. Как проявляется регулирующая функция налогов с физических лиц?
5. Какова основная цель введения специальных налоговых режимов?
6. Назовите направления налоговых платежей с физических лиц.

Перечень вопросов к разделу «Налог на доходы физических лиц»

35. Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
36. Кто является резидентом и нерезидентом РФ согласно НК РФ?
37. Что является основанием при определении статуса резидента РФ?
38. Что является объектом налогообложения НДФЛ для резидентов РФ?
39. Что является объектом налогообложения НДФЛ для нерезидентов РФ?
40. Перечислите доходы, которые не облагаются НДФЛ?
41. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
42. Как определяется материальная выгода при исчислении НДФЛ?
43. Как определить налогооблагаемые доходы, получаемые физическим лицом в натуральной форме?
44. Как рассчитывается налоговая база по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме?
45. Раскройте специфику налогообложения страховых выплат по договорам обязательного медицинского страхования.
46. Каков порядок формирования налоговой базы при получении доходов в форме дивидендов от российских эмитентов?
47. Укажите налоговые ставки, по которым осуществляется налогообложение доходов в виде дивидендов от российских эмитентов?
48. Каковы особенности налогообложения дивидендов от иностранных эмитентов?
49. перечислите виды доходов по ценным бумагам?
50. Каковы особенности формирования налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок?
51. Что является отчётным и налоговым периодом по НДФЛ?
52. Перечислите ставки НДФЛ по отдельным видам доходов.
53. Перечислите и охарактеризуйте виды налоговых вычетов по НДФЛ.
54. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов.
55. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов.
56. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов.

57. Охарактеризуйте порядок и условия предоставления инвестиционных налоговых вычетов.
58. Каков порядок расчёта НДФЛ?
59. Кто производит исчисление и уплату налога?
60. Назовите сроки уплаты и подачи декларации по НДФЛ.
61. Дайте понятие налогового агента.
62. Каков порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами?
63. Каковы обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица?
64. Перечислите категории плательщиков НДФЛ, на которых возложена обязанность регулярно представлять декларацию в налоговые органы?
65. Каковы обязанности налоговых агентов при исчислении и перечислении НДФЛ?

Перечень вопросов к разделу «Система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей»

1. Каков состав доходов, получаемых индивидуальными предпринимателями от источников в РФ и от источников за пределами РФ?
2. Каков порядок определения доходов ИП для целей исчисления НДФЛ?
3. Каков порядок определения состава профессиональных вычетов для ИП ?
4. Каков порядок определения состава профессиональных вычетов для лиц, занимающихся частной практикой ?
5. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
6. Каковы особенности определения налоговой базы при получении индивидуальными предпринимателями доходов в натуральной форме?
7. Каков порядок исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями, применяющих специальные налоговые режимы?
8. Каков порядок предоставления налоговой декларации формы 4-НДФЛ?
9. Каков порядок расчета авансовых платежей по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
10. Каков порядок уплаты авансовых платежей по НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
11. Каков порядок предоставления налоговой декларации формы 3-НДФЛ индивидуальными предпринимателями?

Перечень вопросов к разделу «Налогообложение имущества физических лиц и других налогов с физических лиц»

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Назовите категории физических лиц, не являющихся плательщиками транспортного налога.
3. Назовите транспортные средства, являющиеся и не являющиеся объектом налогообложения по транспортному налогу.
4. Назовите транспортные средства не являющиеся объектом налогообложения по транспортному налогу.
5. Как исчисляется налоговая база по налогу?
6. Какие элементы транспортного налога могут регламентироваться региональным законодательством?
7. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками - физическими лицами?

8. Назовите сроки уплаты транспортного налога и налога на имущество физических лиц.
9. На основании каких нормативных актов взимается налог на имущество физических лиц?
10. Каковы льготы по налогу на имущество физических лиц согласно федеральному закону и решению Воронежской городской Думы?
11. Как определяется инвентаризационная и суммарная инвентаризационная стоимости?
12. Каков порядок определения кадастровой стоимости объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц?
13. На основании каких нормативных актов взимается земельный налог?
14. Назовите размер ставок земельного налога, действующих на территории городского округа город Воронеж?
15. Каков порядок определения налогооблагаемой базы по земельному налогу?
16. Что является источником уплаты земельного налога?
17. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется взимание государственной пошлины?
18. Кто является плательщиком государственной пошлины?
19. Назовите виды ставок государственной пошлины.
20. Как различаются сроки уплаты государственной пошлины?
21. Назовите льготы по уплате государственной пошлины.
22. Каков порядок уплаты государственной пошлины?

### 3.6. Задачи для текущего контроля

Раздел 1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами

Задание. Рассчитать динамику и структуру налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ. Дать оценку фискальной функции налогов, взимаемых с физических лиц.

Раздел 2. Налог на доходы физических лиц

Задание. На основе данных исследуемого предприятия составить расчет суммы НДФЛ, подлежащего уплате налоговым агентом

### 3.7. Задачи для промежуточной аттестации

Раздел 3. Система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей

Задание. По имеющимся данным провести сравнительный расчет применения различных режимов налогообложения ИП Гончарова Г.В.

Обосновать выбор. Составить перечень документов, необходимых для перехода на оптимальный режим налогообложения.

Показатель	ОСН	УСН (доходы)	УСН (доходы-расходы)
Выручка	2205284		
Выручка без НДС	1868885		
Расходы	1642937		
Расходы без НДС	1392319		
Налоговая база НДФЛ	476566		

Сумма налога			
НДФЛ	61954		
НДС, подлежащий уплате	85782		
Налоговая нагрузка, %			

Раздел 4. Налогообложение имущества физических лиц и других налогов с физических лиц

Задание. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет, обосновать порядок применения налоговых льгот: Петров И.А. имеет в собственности квартиру общей площадью 50 кв. метров. Её кадастровая стоимость составляет 3 000 000 рублей. Стоимость одного кв. метра равна 60 000 руб.

Раздел 5. Организация учета и налогового контроля в системе налогообложения физических лиц

Задание. Составить алгоритм действий физического лица при регистрации личного кабинета налогоплательщика.

### 3.8. Темы контрольных работ (для слушателей заочной формы обучения)

Вопросы к контрольной работе по дисциплине «Налогообложение физических лиц»:

0. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Налоговые резиденты и нерезиденты.
  1. Состав и характеристика имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
  2. Состав и характеристика стандартных вычетов по НДФЛ.
  3. Состав и характеристика социальных вычетов по НДФЛ.
  4. Налогообложение НДФЛ доходов физических лиц осуществляющих деятельность без образования юридического лица.
  5. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями при применении традиционной системы налогообложения.
  6. Особенности применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.
  7. Особенности уплаты физическими лицами транспортного налога.
  8. Особенности исчисления и уплаты физическими лицами государственной пошлины.
  9. Права и обязанности налоговых органов в отношении налогоплательщиков - физических лиц.
0. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц.
  1. Состав и характеристика профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
  2. Особенности уплаты НДС индивидуальными предпринимателями.
  3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
  4. Особенности уплаты акциза индивидуальными предпринимателями.
  5. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
  6. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме.
  7. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
  8. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования
  9. Характеристика доходов, полученных физическими лицами от источника в РФ.

2. Задачи для контрольной работы

Вариант задачи определяется по последней цифре зачетки

Задача 1.

Физическое лицо Лавров А.М. имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет доход в сумме 700 000 руб.. В марте Лавров А.М. продал свой автомобиль (находился в собственности 2 года и 10 мес.) физическому лицу за 250 000 рублей. Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;
- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;
- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе в размере 58 000 руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре – 45 000 руб.;
- в апреле приобретен жилой дом (в равных долях с женой), стоимостью 850 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель Савельев А.С., занимается ремонтом обуви. В данном налоговом периоде его доход от предпринимательской деятельности составил 148 000 руб.

Документально подтвержденные расходы составили 50 000 руб., в том числе расходы на консультационные услуги, связанные с предпринимательской деятельностью, - 6 000 руб., путевка в санаторий "Заря" - 9 000 руб., расходы на приобретение материалов - 12 000 руб., расходы на приобретение инструментов и приспособлений - 8 000 руб., прочие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, - 15 000 рублей.

Определить максимальную сумму профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в данном налоговом периоде

Задача 3

Принимая участие в передаче "Кто хочет миллион", Рогожина М.С. Выиграла 1000 000 руб.

Определить сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет. Пояснить порядок декларирования указанной суммы НДФЛ.

Задача 4.

Сердюковым В.М. в налоговом периоде был получен безвозмездно радиоприемник от ЗАО "Вест". В обычных условиях рыночная стоимость радиоприемника - 12 980 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 1 980 руб.

Определить доход Сердюкова В.М., облагаемый налогом на доходы физических лиц, в связи с получением радиоприемника. Пояснить порядок декларирования указанной суммы НДФЛ.

Задача 5.

У организации в штате состоит работник – резидент Германии. За налоговый период ему были выплачена заработная плата в следующем размере: январь – 30000 руб., февраль - 50000 руб., март – 40000 руб., апрель – 48000 руб., май – 51000 руб.

На момент выплат работник был признан налоговым резидентом РФ, так как на каждую из этих дат срок его пребывания на территории РФ в предшествующие 12 месяцев составлял более 183 дней. Работник уедет из РФ 08.07.2011 в связи с расторжением трудового договора. При этом суммарное время его пребывания на территории РФ в период с 01.01.2011 по 08.07.2011 составит 141 день.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объяснить порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 6. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет, обосновать порядок применения налоговых льгот: Петров И.А. имеет в

собственности квартиру общей площадью 50 кв. метров. Её кадастровая стоимость составляет 3 000 000 рублей. Стоимость одного кв. метра равна 60 000 руб.

Задача 7.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора за налоговый период организация выплатила:

Месяц	Заработная плата	Материальная помощь	Подарок
январь	20000		
февраль	22000		
март	20000		
апрель	21000		
май	25000		
июнь	28000		
июль	22000		
август	15000	4500	
сентябрь	18000		8000
октябрь	21000		
ноябрь	22000		
декабрь	21000		
Итого	255000		

У физического лица двое детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй является студентом дневной формы обучения ВУЗа. Кроме того им в налоговом периоде была приобретена квартира за 2580 тыс. руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объяснить порядок исчисления и уплаты налога.

Задача 8.

Задача 9.

У физического лица - ИП в собственности находятся следующие транспортные средства:

Инвентарный номер	Марка автомобиля	Мощность двигателя
5421	Audi A6	204 л.с.
4578	ГАЗ 3307	120 л.с.
9654	КамАЗ 44108740	245 л.с.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период. ИП зарегистрировано в Воронежской области.

Задача 0.

Земельные участки сельскохозяйственного назначения, принадлежащие организации:

№ участка	№ кадастровой группы	Кадастровая стоимость участка, руб./кв. м	Площадь, га
1452	1	8,7004	1236
789	2	7,3424	345
658	3	17,32	156

456	4	0,327	125
7852	5	0,8365	348
452	1	3,557	265

Рассчитать сумму земельного налога и суммы авансовых платежей за налоговый период.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

**4.1** : Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

##### **4.2 Методические указания по проведению текущего контроля**

1.	Сроки проведения текущего контроля	На лабораторных занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение лабораторного занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Улезько О.В.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Улезько О.В.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

**4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний**

№	ответ	№	ответ	№	ответ
1	4	21	3	41	3
2	2	22	4	42	4
3	1	23	3	43	2
4	1	24	3		
5	2	25	5		
6	5	26	5		
7	2	27	2		
8	2	28	3		
9	1	29	2		
10	3	30	2		
11	4	31	4		
12	4	32	1		
13	2	33	2		
14	2	34	1		
15	3	35	3		
16	1	36	1		
17	3	37	3		
18	1	38	1		
19	1	39	1		
20	2	40	3		