

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о документе:

ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 2022-07-30 13:42:40

Уникальный программный ключ:
1e90b132d9b04dceb7585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»

(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.07 Налогообложение физических лиц**

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление: 38.04.01 Экономика

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике

Форма обучения очная

Курс 2

Семестр 4

Форма обучения заочная

Курс 2

Семестр 3, 4

Год начала подготовки 2022

Москва, 2022

Разработчики: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


«02» июня 2022г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., к.э.н, доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

«02» июня 2022г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» и учебного плана 2022 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 11 от «02» июня 2022 г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

«02» июня 2022 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической
комиссии института экономики и управления АПК
Корольков А.Ф., к.э.н., доцент


№10 «30» июня 2022г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения
Постникова Л.В., к.э.н, доцент


«02» июня 2022г.

/Заведующий отделом комплектования ЦНБ


(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
4.3 ЛЕКЦИИ/ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....	15
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	19
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	21
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	22
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
6.1.1. <i>Примерные вопросы к опросам с заполнением googl-таблицы</i>	<i>22</i>
6.1.2. <i>Участие в вебинарах, проводимых КонсультантомПлюс</i>	<i>23</i>
6.1.3. <i>Примерные кейсы</i>	<i>23</i>
6.1.4. <i>Заполнение регистров налогового учета и отчетности</i>	<i>27</i>
6.1.5. <i>Проверка расчетов с использованием онлайн калькуляторов ФНС России</i>	<i>28</i>
6.1.6. <i>Вопросы опроса с помощью Online Test Pad</i>	<i>29</i>
6.1.7. <i>Доклад с презентацией в PowerPoint</i>	<i>29</i>
6.1.8. <i>Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию.....</i>	<i>29</i>
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	31
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	32
7.1 Основная литература	32
7.2. Дополнительная литература.....	32
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	33
7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям.....	33
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	33
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	34
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	35
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ. 36	
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	40

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины
Б1.В.07 «Налогообложение физических лиц»
для подготовки магистров направления 38.04.01 «Экономика»
направленность «Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике»

Цель освоения дисциплины – получение студентами теоретических и практических знаний в области налогов, сборов, страховых взносов, уплачиваемых физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями и самозанятыми лицами (о действующей системе обложения физических лиц в России, и ее совершенствовании, предоставление конкретной практической информации о налогообложении физических лиц в России и зарубежом), и приобретение умений и навыков по формированию налогооблагаемых баз, применению налоговых ставок, льгот, вычетов, методик расчета и порядка уплаты налогов, определения налоговых рисков и составлению налоговой отчетности с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС, программ «Налогоплательщик ЮЛ» и других).

Место дисциплины в учебном плане: Дисциплина «Налогообложение физических лиц» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направленности 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): УК-1 (УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3); ПКос-4 (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3).

Краткое содержание дисциплины: Физические лица - субъекты налоговых правоотношений; налогообложение физических лиц; налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц; фискальные платежи физических лиц; зарубежная практика налогообложения физических лиц.

Общая трудоемкость дисциплины: 108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки / 3,0 зачетные единицы.

Промежуточный контроль: очная форма в 4 семестре - зачет с оценкой, заочная форма в 4- семестре - зачет.

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Налогообложение физических лиц» - получение студентами теоретических и практических знаний в области налогов, сборов, страховых взносов, уплачиваемых физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями и самозанятыми лицами (о действующей системе обложения физических лиц в России, и ее совершенствовании, предоставление конкретной практической информации о налогообложении физических лиц в России и зарубежом), и приобретение умений и навыков по формированию налогооблагаемых баз, применению налоговых ставок, льгот, вычетов, методик расчета и порядка уплаты налогов, определения налоговых рисков и составлению налоговой отчетности с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС, программ «Налогоплательщик ЮЛ» и других).

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налогообложение физических лиц» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налогообложение физических лиц» являются: «Бухгалтерский (финансовый) учет: продвинутый курс», «Налоговое планирование и налоговая оптимизация», «Корпоративное налогообложение».

Дисциплина «Налогообложение физических лиц» является основополагающей для написания выпускной квалификационной работы.

Особенностью дисциплины является комплексное изучение системы налогообложения доходов и имущества физических лиц.

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение физических лиц» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки), их распределение по видам работ представлены в таблицах 2а, 2б.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компе- тенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1 Знает проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними с использованием цифровых средств и технологий	базы данных размещенных на сайтах https://rosstat.gov.ru , https://www.nalog.ru , https://rosreestr.gov.ru , справочно-правовые (Гарант, Консультант Плюс) и иные информационные поисковые системы, интернет - ресурсы, содержащие нормативно-правовые акты, консультации, судебную практику, позволяющие собирать информацию, анализировать ее для решения практических задач по обложению доходов и имущества физических лиц; программное обеспечение для исчисления налоговых баз, льгот, налогов и их уплаты физическими лицами (налоговыми агентами); онлайн сервисы для взаимодействия с ФНС и налогоплательщиков - физических лиц		

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы ком- петенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			УК-1.2 Умеет применять методы критиче- ского анализа для решения про- блемных ситуа- ций с использова- нием цифровых средств и техно- логий		с использованием циф- ровых средств и техно- логий: -находить, проверять информацию, необхо- димую для исчисления и уплаты налогов физиче- скими лицами; -проверить правиль- ность формирования налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот, ставок и расчета налогов с доходов и имущества физических лиц; -рассчитывать налоги, страховые взносы, пла- тельщиком которых яв- ляются физические ли- ца; -составлять и сдавать в ИФНС отчетность, в т.ч. используя программы для ведения бухгалтер- ского учета (Деклара- ция, Налогоплательщик ЮЛ, 1С:XX и другие);	-

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			УК-1.3 Владеет методами критического анализа для решения проблемных ситуаций с использованием цифровых средств и технологий			-навыками ознакомления с изменениями в налоговом законодательстве через СПС Консультант Плюс и сайт ФНС России -предвидеть последствия происходящих изменения в налогообложении анализировать происходящие изменения в налоговом законодательстве и применять их на практике -навыками заполнения декларации 3-НДФЛ и подачи через личный кабинет налогоплательщика; - подбора налоговых режимов для ИП с помощью онлайн сервисов ФНС
2.	ПКос-4	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговое планирование в экономических субъектах	ПКос-4.1 Знает теорию налогов, основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России и зарубе-	- элементы налогов, плательщиком которых выступают физические лица; - основные понятия, термины и методы налогового учета и налогового планирования; - общие тенденции в налогообложении доходов и имущества физических лиц в РФ и некоторых зарубежных странах; - механизм налогообложения и избежание двойного налогообложения;		

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			жом, механизм налогообложения, налоговое законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	- налоговое законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета доходов физлиц, в т.ч. ИП, налогового планирования и налоговой оптимизации		
			ПКос-4.2 Умеет анализировать нормы действующего налогового законодательства, систему налогового учета и планирования и правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, оценивать приме-		-анализировать нормы действующего налогового законодательства, систему налогового учета и планирования и правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения физических лиц, в.т.ч. самозанятых и ИП; - оценивать применяемые ИП системы налогообложения	

№ п/п	Код компе- тенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы ком- петенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			няемые хозяйст- вующим субъек- том системы на- логообложения			
			ПКос-4.3 Владеет способ- ностью выполнять процедуры расче- та налогооблагае- мых баз на авто- матизированных системах, навы- ками постановки налогового учета в хозяйствующих субъектах, орга- низации планиро- вания деятельно- сти организации			-способностью выполнять процедуры расчета налого- облагаемых баз на автомати- зированных системах, а так же используя онлайн серви- сы ФНС России; -навыками постановки нало- гового учета ИП; навыками выбора оптималь- ного налогового режима.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. Всего/*	в т.ч. по семестрам № 4/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	108/4
1. Контактная работа:	32,35/4	32,35/4
Аудиторная работа	32,35/4	32,35/4
<i>лекции (Л)</i>	16	16
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16/4	16/4
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,35	0,35
2. Самостоятельная работа (СРС)	75,65	75,65
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)</i>	66,65	66,65
Подготовка к зачету с оценкой	9	9
Вид промежуточного контроля:	Зачет с оценкой	

* практическая подготовка

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. Всего/*	в т.ч. по семестрам	
		№ 3/*	№ 4/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	36/2	72/2
1. Контактная работа:	14,25/4	2/2	12,25/2
Аудиторная работа	14,25/4	2/2	12,25/2
<i>лекции (Л)</i>	4/2	2/2	2
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	10/2	-	10/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25	-	0,25
2. Самостоятельная работа (СРС)	93,75	34	59,75
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям.)</i>	89,75	34	55,75
Подготовка к зачету	4	-	4
Вид промежуточного контроля:	Зачет		

* практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего/*	Аудиторная			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ, всего/*	ПКР	
Раздел 1 «Физические лица - субъекты налоговых правоотношений»					
Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	9,65	2	1		8
Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц		2	1		4
Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»					
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	28	4	4/2		14
Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц		1	1		6
Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»					
Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	11	1	1		6
Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей		4	4/2		14
Раздел 4 «Фискальные платежи физических лиц»					
Тема 7. Страховые взносы	9	2			9
Тема 8. Государственная пошлина					4
Раздел 5. «Зарубежная практика налогообложения физических лиц»					
Тема 9. Зарубежная практика налогообложения физических лиц	5		4		10,65
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,35			0,35	
Всего за 4 семестр	108	16	16/4	0,35	75,65
Итого по дисциплине	108	16	16/4	0,35	75,65

* практическая подготовка

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3б

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего/*	Аудиторная			Внеаудиторная работа СР
		Л, всего/*	ПЗ, всего/*	ПКР	
3 семестр					
Раздел 1 «Физические лица - субъекты налоговых правоотношений»					
Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	4/1	1/1			3
Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	32/1	1/1			31
Всего за 3 семестр	36/2	2/2			34
4 семестр					
Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»					
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	16/1	1	2/1		13
Тема 4. Уплата транспортного, земельного	8		2		6

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего/*	Аудиторная			Внеаудиторная работа СР
		Л, всего/*	ПЗ, всего/*	ПКР	
го налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц					
Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»					
Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	8		2		6
Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	18/1	1	2/1		15
Раздел 4 «Фискальные платежи физических лиц»					
Тема 7. Страховые взносы	10		2		8
Тема 8. Государственная пошлина	4				4
Раздел 5. «Зарубежная практика налогообложения физических лиц»					
Тема 9. Зарубежная практика налогообложения физических лиц	7,75				7,75
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25			0,25	
Всего за 4 семестр	108/2	2	10/2	0,25	59,75
Итого по дисциплине	108/4	4/2	10/2	0,25	93,75

* практическая подготовка

Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений

Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений

Правовой статус физических лиц. Права налогоплательщиков - физических лиц. Обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Права и обязанности налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей. Преимущества и недостатки ИП. Порядок регистрации и снятия с налогового учета индивидуального предпринимателя, К(Ф)Х, в т.ч.с использованием онлайн сервиса ФНС «Создай свой бизнес» (<https://service.nalog.ru/gosreg/#ip>). Взаимодействие с налоговыми органами по зачету, возврату, взысканию налога. Налоговый контроль.

Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц

Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ. Социально-экономическое значение налогов в современном обществе. Классификация налогов и их элементы. Формы взимания налогов с физических лиц

Раздел 2. Налогообложение физических лиц

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения и система налогооблагаемых доходов. Источники получения доходов. Формирование налоговых баз. Система льгот (необлагаемые доходы и налоговые вычеты: состав, размеры, порядок предоставления). Ставки НДФЛ. Механизм исчисления и взимания налога. Обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Налогообложение иностранных лиц. Исчисление НДФЛ с отдельных видов до-

ходов. Отчетность (6-НДФЛ, 3-НДФЛ). Устранение двойного налогообложения.

Тема 4. Уплата транспортного, земельного налога физическим лицом.
Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики и объект налогообложения. Варианты определения налоговой базы в зависимости от классификации транспортных средств. Налоговые ставки и порядок установления их субъектами РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости транспортных средств или на единицу транспортного средства. Порядок расчета и сроки уплаты налога.

Порядок установления налога и права местных органов. Налогоплательщики и объект налогообложения. Исключения, которые не признаются объектом налогообложения. Роль кадастровой стоимости земельных участков при определении налоговой базы. Система льгот при определении налоговой базы. Налоговые ставки и их дифференциация. Порядок начисления налога и авансовых платежей по налогу для физических лиц. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Элементы налога на имущества физических лиц. Права местных органов по установлению налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Система льгот при определении налоговой базы. Налоговые ставки и их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты налога.

Применение онлайн калькуляторов для проверки расчета налогов и публичной кадастровой карты.

Раздел 3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц

Тема 5. Налоговые режимы индивидуальных предпринимателей

Общий режим налогообложения ИП. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Автоматизированная упрощенная система налогообложения. Заполнение и подача отчетности через программы бухгалтерского учета, в т.ч. «Налогоплательщик ЮЛ». Патентная система налогообложения. Расчет стоимости патента, в т.ч. с помощью налогового калькулятора (<https://patent.nalog.ru/>). Личный кабинет налогоплательщика. Выбор оптимального налогового режима, в т.ч. с помощью онлайн сервиса ФНС «выбор подходящего режима налогообложения» (<https://www.nalog.gov.ru/rn50/service/mp/>).

Тема 6. Налогообложение самозанятых лиц.

Налог на профессиональный доход. Учет в качестве самозанятых. Виды деятельности. Порядок исчисления и уплаты. Взаимодействия с ФНС России. Онлайн сервис ФНС России «Мой налог».

Раздел 4. Фискальные платежи физических лиц

Тема 7. Страховые взносы

Физические лица и ИП - плательщики страховых взносов. Объекты обложения и формирование облагаемой базы. Размеры страховых взносов в пенсионный фонд, федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Использование налогового калькулятора по расчету взносов <https://www.nalog.gov.ru/rn50/service/ops/>. Порядок уплаты взносов. Ответственность плательщиков страховых взносов. Добровольная уплата взносов для целей социального страхования.

Тема 8. Государственная пошлина

Виды государственных пошлин. Порядок уплаты государственной пошлины.

Раздел 5. Зарубежная практика налогообложения физических лиц

Тема 9. Зарубежная практика налогообложения физических лиц

Состав и сущность налогов с физических лиц, предусмотренных законодательством зарубежных стран. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в США, странах ЕЕС, Азии, Африки: удельный вес в ВВП и средней заработной плате, система ставок, льгот, предусмотренные механизмы выравнивания доходов через дифференциацию объектов налогообложения. Контроль за исполнением обязанностей налогоплательщиков – физических лиц.

4.3 Лекции/ практические занятия

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов, всего/*
1.	Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений				
	Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	Лекция № 1 Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	УК-1 (УК-1.1)		2
		Практическая работа № 1. Преимущества и недостатки ИП. Порядок регистрации ИП	УК-1 (УК-1.1)	Опрос с помощью google-таблицы. Знакомство с сервисом ФНС «Создай свой бизнес»	1
	Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	Лекция № 2 Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1)		2
		Практическая работа № 2. Классификация налогов	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4	Опрос с помощью google-таблицы.	1

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов, всего/*
			(ПКос-4.1)		
2.	Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»				
	Тема 3. Налог на доходы физических лиц	Лекции № 3,4 Налог на доходы физических лиц.	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1)	Участие в вебинарах СПС Консультант-Плюс	4
		Практическая работа № 3. Налог на доходы физических лиц.	УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Решение кейса	2/2
		Практическая работа № 4. Заполнение 6-НДФЛ и 3-НДФЛ	УК-1 (УК-1.3)	Заполнение и проверка отчетных форм с использование программ	2
	Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	Лекция № 5 Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1)		1
		Практическая работа № 5. Уплата транспортного налога физическим лицом. Уплата земельного налога физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	УК-1 (УК-1.1, УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.3)	Проверка расчетов с использование онлайн калькуляторов ФНС России	1
3.	Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»				
	Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	Лекция № 6 Налогообложение самозанятых лиц	УК-1 (УК-1.1)		1
		Практическая работа № 6. Налог на профессиональный доход	ПКос-4 (ПКос-4.2)	Опрос с помощью Online Test Pad	1
	Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	Лекции № 7, 8 Налоговые режимы ИП	УК-1 (УК-1.1)		4
		Практическое занятие №7 Патентная система налогообложения. УСН. АУСН.	УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Решение кейса	2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов, всего/*
		Практическая работа № 8 ЕСХН. Выбор оптимального налогового режима	УК-1 (УК-1.1, УК-1.3), ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС	2/2
4.	Раздел 4. Фискальные платежи физических лиц				
	Тема 7. Страховые взносы	Лекция № 9 Страховые взносы ИП, К(Ф)Х	УК-1 (УК-1.1)		2
5.	Раздел 5. Зарубежная практика налогообложения физических лиц				
	Тема 8. Зарубежная практика налогообложения физических лиц	Практические занятия № 8, 9. Состав и сущность налогов с физических лиц, предусмотренных законодательством зарубежных стран.	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1)	Доклад с презентацией в PowerPoint	4
	Всего за 4 семестр				32/4
	Итого по дисциплине				32/4

* практическая подготовка

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4б

Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов, всего/*
	3 семестр				
1.	Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений				
	Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	Лекция № 1 Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	УК-1 (УК-1.1)		1/1
	Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	Лекция № 2 Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1)		1/1
	Всего за 3 семестр				2/2
	4 семестр				
2.	Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»				
	Тема 3. Налог на доходы физических лиц.	Лекции № 3 Налог на доходы физических лиц.	УК-1 (УК-1.1), ПКос-4	Участие в вебинарах СПС Консультант-	1

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов, всего/*
	физических лиц		(ПКос-4.1)	Плюс	
		Практическая работа № 3. Налог на доходы физических лиц.	УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Решение кейса	2/1
	Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	Практическая работа № 5. Уплата транспортного налога физическим лицом. Уплата земельного налога физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	УК-1 (УК-1.1, УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.3)	Проверка расчетов с использованием онлайн калькуляторов ФНС России	2
3.	Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»				
	Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	Практическая работа № 6. Налог на профессиональный доход	ПКос-4 (ПКос-4.2)	Опрос с помощью Online Test Pad	2
	Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	Лекции № 4 Налоговые режимы ИП	УК-1 (УК-1.1)		1
		Практическое занятие №7 Патентная система налогообложения. УСН. АУСН.	УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Решение кейса	1
		Практическая работа № 8 ЕСХН. Выбор оптимального налогового режима	УК-1 (УК-1.1, УК-1.3), ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС	1/1
4.	Раздел 4. Фискальные платежи физических лиц				
	Тема 7. Страховые взносы	Практическая работа № 9 Страховые взносы ИП, К(Ф)Х	УК-1 (УК-1.1)	Опрос с помощью Online Test Pad	2
	Всего за 4 семестр				12/2
Итого по дисциплине					14/4

* практическая подготовка

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5а

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений		
1.	Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	Права налогоплательщиков - физических лиц. Обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ. Социально-экономическое значение налогов в современном обществе. Классификация налогов и их элементы. Формы взимания налогов с физических лиц (УК-1 (УК-1.1))
2.	Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ. Социально-экономическое значение налогов в современном обществе. Классификация налогов и их элементы. Формы взимания налогов с физических лиц (УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1))
Раздел 2. Налогообложение физических лиц		
3.	Тема 3. Налог на доходы физических лиц	Налоговые вычеты: состав, размеры, порядок предоставления. Особенности обложения доходов иностранцев. Декларация 3-НДФЛ. Расчет 6-НДФЛ (УК-1 (УК-1.1, УК-1.3), ПКос-4 (ПКос-4.1))
4.	Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	Региональные ставки и льготы по транспортному налогу. Транспортный налог ИП. Местные ставки и льготы по земельному налогу. Кадастровая стоимость. Местные ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. (УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1))
Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей»		
5.	Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	Права и обязанности. Регистрация и снятие с учета ИП (УК-1 (УК-1.1))
6.	Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	ЕСХН, УСН, АУСН, патентная система налогообложения. Возможности и особенности применения ИП (УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3))
Раздел 4. Фискальные платежи физических лиц		
7.	Тема 7. Страховые взносы	Нормативное регулирование и порядку учета фиксированных платежей при разных налоговых режимах. Фиксированные платежи КФХ (УК-1 (УК-1.1))
8.	Тема 8. Государственная пошлина	Виды государственных пошлин. Порядок уплаты государственной пошлины (УК-1 (УК-1.1))
Раздел 5. Зарубежная практика налогообложения физических лиц		
9.	Тема 9. Зарубежная практика налогообложения физических лиц	Состав и сущность налогов с физических лиц, предусмотренных законодательством зарубежных стран. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в США, странах ЕЕС, Азии, Африки: удельный вес в ВВП и средней заработной плате, система ставок, льгот, предусмотренные механизмы выравнивания доходов через дифференциацию объектов налогообложения. Контроль за исполнением обязанностей налогоплательщиков – физических лиц. (УК-1 (УК-1.1), ПКос-

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		4 (ПКос-4.1))

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5б

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений		
1.	Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	Права налогоплательщиков - физических лиц. Обязанности налогоплательщиков – физических лиц. Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ. Социально-экономическое значение налогов в современном обществе. Классификация налогов и их элементы. Формы взимания налогов с физических лиц (УК-1 (УК-1.1))
2.	Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	Виды налогов, взимаемых с физических лиц в РФ. Социально-экономическое значение налогов в современном обществе. Классификация налогов и их элементы. Формы взимания налогов с физических лиц (УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1))
Раздел 2. Налогообложение физических лиц		
3.	Тема 3. Налог на доходы физических лиц	Налоговые вычеты: состав, размеры, порядок предоставления. Особенности обложения доходов иностранцев. Декларация 3-НДФЛ. Расчет 6-НДФЛ (УК-1 (УК-1.1, УК-1.3), ПКос-4 (ПКос-4.1))
4.	Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	Региональные ставки и льготы по транспортному налогу. Транспортный налог ИП Местные ставки и льготы по земельному налогу. Кадастровая стоимость. Местные ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. (УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1))
Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей»		
5.	Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц	Права и обязанности. Регистрация и снятие с учета ИП (УК-1 (УК-1.1))
6.	Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	ЕСХН, УСН, АУСН, патентная система налогообложения. Возможности и особенности применения ИП (УК-1 (УК-1.2), ПКос-4 (ПКос-4.2, ПКос-4.3))
Раздел 4. Фискальные платежи физических лиц		
7.	Тема 7. Страховые взносы	Нормативное регулирование и порядку учета фиксированных платежей при разных налоговых режимах. Фиксированные платежи КФХ (УК-1 (УК-1.1))
8.	Тема 8. Государственная пошлина	Виды государственных пошлин. Порядок уплаты государственной пошлины (УК-1 (УК-1.1))
Раздел 5. Зарубежная практика налогообложения физических лиц		
9.	Тема 9. Зарубежная практика налогообложения физических лиц	Состав и сущность налогов с физических лиц, предусмотренных законодательством зарубежных стран. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в США, странах ЕЕС, Азии, Африки: удельный вес в ВВП и средней заработной плате, система ставок, льгот, предусмотренные механизмы выравнивания доходов через дифференциацию объектов налогообложения

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		ния. Контроль за исполнением обязанностей налогоплательщиков – физических лиц. (УК-1 (УК-1.1), ПКос-4 (ПКос-4.1))

5. Образовательные технологии ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6а

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	ПЗ Опрос с помощью googl-таблицы. Знакомство с сервисом ФНС «Создай свой бизнес»
2.	Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	ПЗ Опрос с помощью googl-таблицы
3.	Налогообложение физических лиц	Л Участие в вебинарах СПС КонсультантПлюс
4.	Налог на доходы физических лиц.	ПЗ Решение кейса
5.	Заполнение 6-НДФЛ и 3-НДФЛ	ПЗ Заполнение и проверка отчетных форм с использованием программ
6.	Уплата транспортного налога физическим лицом. Уплата земельного налога физическим лицом. Налог на имущество физических лиц	ПЗ Проверка расчетов с использованием онлайн калькуляторов ФНС России
7.	Налогообложение самозанятых лиц	ПЗ Опрос с помощью Online Test Pad
8.	Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	ПЗ Решение кейса. Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС
9.	Зарубежная практика налогообложения физических лиц	ПЗ Доклад с презентацией в PowerPoint

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6б

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений	Л Опрос с помощью googl-таблицы. Знакомство с сервисом ФНС «Создай свой бизнес»
2.	Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц	Л Опрос с помощью googl-таблицы
3.	Налогообложение физических лиц	Л Участие в вебинарах СПС КонсультантПлюс
4.	Налог на доходы физических лиц.	ПЗ Решение кейса
5.	Заполнение 6-НДФЛ и 3-НДФЛ	ПЗ Заполнение и проверка отчетных форм с использованием программ
6.	Уплата транспортного налога физическим лицом. Уплата земель-	ПЗ Проверка расчетов с использованием онлайн калькуляторов ФНС России

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий	
	ного налога физическим лицом. Налог на имущество физических лиц		
7.	Налогообложение самозанятых лиц	ПЗ	Опрос с помощью Online Test Pad
8.	Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	ПЗ	Решение кейса. Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

6.1.1. Примерные вопросы к опросам с заполнением googl-таблицы

Раздел 1. Физические лица - субъекты налоговых правоотношений

Тема 1. Физические лица – как субъекты налоговых правоотношений

Пример.

Студенты делятся на 2 группы. Первая группа обсуждает и выделяет преимущества ведения бизнеса в статусе индивидуального предпринимателя, вторая группа – недостатки, и вносит их в googl-таблицу по ниже приведенной форме, ссылку дает преподаватель.

Преимущества и недостатки ведения бизнеса в статусе ИП

Преимущества	Недостатки

Тема 2. Виды, классификация и значение налогов, взимаемых с физических лиц

Пример.

За каждым студентом закрепляется налог, плательщиком которого выступают физлица для распределения по классификациям и классификационным признакам. Каждый заполняет googl-таблицу по ниже приведенной форме, ссылку дает преподаватель.

Таблица - Классификация налогов физических лиц

№	Виды классификаций	Классификационные группы	Виды налогов / сборов / страховые взносы
1.	По способу взимания	Прямые	
		Косвенные	
2.	По объекту обложения	С имущества	

№	Виды классификаций	Классификационные группы	Виды налогов / сборов / страховые взносы
		С доходов	
		С потребления	
		С использования ресурсов	
3.	По субъекту обложения	С физических лиц	
		Смешанные	
4.	По способу обложения	У источника	
		По декларации	
		По уведомлению	
5.	По применяемой ставке	Прогрессивные	
		Регрессивные	
		Пропорциональные	
		Твердые	
		Целевые	
		Периодические	
		Из выручки	
		Из доходов	
9.	По принадлежности к уровню правления	Федеральные	
		Региональные	
		Местные	

6.1.2. Участие в вебинарах, проводимых КонсультантомПлюс

Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Вебинар 1.

Просмотр и обсуждение вебинара «Прогрессивная ставка НДФЛ» https://video.consultant.ru/?select=5417&utm_source=vc&utm_medium=share&utm_campaign=5417&share в рамках темы 3 «Налог на доходы физических лиц».

С 2021 г. введена прогрессивная ставка НДФЛ. Лектор расскажет обо всех тонкостях ее применения как к резидентам, так и к нерезидентам. Объяснит, как правильно уплатить налог по разным ставкам и заполнить 6-НДФЛ.

Вебинар 2.

Просмотр и обсуждение вебинара «Новая форма 6-НДФЛ»: https://video.consultant.ru/?select=5544&utm_source=vc&utm_medium=share&utm_campaign=5544&share в рамках темы 3 «Налог на доходы физических лиц».

Форму 6-НДФЛ за 2021 год нужно сдавать на обновленном бланке. Лектор рассмотрит, как изменился раздел 2 расчета. Обратит внимание на новые коды доходов и вычетов. Расскажет, какие контрольные соотношения необходимо соблюсти, чтобы не допустить ошибки при заполнении формы.

Для оценки понимания прослушанного вебинара рекомендуется использовать Mentimeter.

6.1.3. Примерные кейсы

Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Кейс 1. Определить сумму НДФЛ подлежащую удержанию налоговым агентом за налоговый период и ежемесячно.

ООО «НиваАгро», зарегистрировано по месту нахождения в ИФНС N 13 по
САО г. Москвы. Код по ОКТМО -
45339000, ИНН - 7713502332, КПП - 771301001.

Данные о работнике.

Игнатьев Николай Петрович, гражданин РФ, 17 апреля 1969 года рождения, паспорт серии 46 03 N 218439, выдан Черноголовским отделением милиции Ногинского УВД Московской области, 25.02.2003 года.

Адрес постоянного места жительства: 142432, Московская область, Ногинский район, г. Черноголовка, ул. Майская, д. 20, кв. 40.

Имеет 2-х детей - 9 и 13 лет.

Сотрудник уплачивает проценты по займу, полученному в организации ежемесячно с января по декабрь. Сумма займа – 600 000 руб., процентная ставка по займу – 3% годовых.

Ставка рефинансирования условно в течение всего года – 7,25%.

Доходы налогоплательщика за текущий год приведены в таблице 1.

Таблица 1

Месяц	Заработная плата	Премии	Пособие по временной нетрудоспособности	_____	Всего	Стандартные вычеты	Налогооблагаемая база	НДФЛ к уплате
Январь	25600							
Февраль	25600							
Март	25600	2000						
Апрель	25600							
Май	21000		3500					
Июнь	25600	2000						
Июль	25600							
Август	25600							
Сентябрь	25600	2000						
Октябрь	25600							
Ноябрь	25600							
Декабрь	25600							
Итого								

Кейс 2. Работнику ЗАО «Кронос» А.С. Смирнову - руководителю отдела кадров в марте были начислены:

- заработная плата - 40 000 руб.;

- премия по итогам работы за полугодие - 15 000 руб.;

- материальная помощь в связи с рождением ребенка (родился в ноябре 2011 года) - 56 000 руб.

Помимо этого А.С. Смирнов является акционером ЗАО «Кронос». 15 февраля общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам полугодия А.С. Смирнову были начислены дивиденды в размере 10 000 руб., выплата произведена в марте. Совокупный доход с январь и февраль – 85 000 руб. Рассчитайте НДФЛ за март текущего года.

Кейс 3. ООО «Кронус» в феврале текущего года в ходе рекламной акции провела конкурс среди неопределенного круга лиц. Победителю конкурса гражданину А.И. Валову был вручен холодильник стоимостью 18 000 руб. Определить сумму НДФЛ, которая должна быть уплачена в бюджет. Поясните порядок уплаты.

Кейс 4. С начала текущего года менеджеру отдела сбыта А.В. Кошкиной ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 000 руб.

В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы работнице были выплачены премии по 6000 руб. В сентябре 2012 г. сотрудница получила материальную помощь в размере 3000 руб., а в октябре ей выдали ценный подарок в честь 10-летия работы в компании стоимостью 10 000 руб. А.В. Кошкина имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей. Рассчитайте сумму НДФЛ за год

Кейс 5. 7 февраля текущего года работник по месту работы получил нецелевой заем под 1% годовых в сумме 160 000 руб. на полгода. Согласно условиям договора займа работник обязан 1-го числа каждого месяца равными долями погашать задолженность через кассу организации. Ставка рефинансирования Банка России на дату получения займа - 8% годовых. Разъясните порядок налогообложения и рассчитайте сумму НДФЛ с работника за март.

Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»

Тема 6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей

Кейс 6. Выбор оптимального налогового режима

Проведите сравнительный анализ налоговых режимов для индивидуального предпринимателя, имеющего 2 торговые точки. Каждая из них площадью 50 кв. м. Средняя месячная выручка каждой торговой точки в закупочных ценах - 1,4 млн. руб.; торговая наценка - 30%.

Доля товаров, облагаемых по ставке НДС 10% - 75%,
по ставке НДС 20% - 25%.

В каждой точке работает 5 человек со среднемесячной зарплатой 40 тыс. руб. ИП осуществляет руководство сетью.

Ставка арендной платы - 1,2 тыс. руб. в месяц.

Прочие затраты 100 тыс. руб. в месяц.

Деятельность осуществляется в Московской области. Потенциальный доход на один обособленный объект через объекты стационарной торговли с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту - 4 231 480 руб., потенциальный доход от розничной торговли овощами и фруктами - 1 128 816 руб., всего 9 591 776 руб. (Закон Московской области от 06.11.2012 N 164/2012-ОЗ "О патентной системе налогообложения на территории Московской области").

Заполните решение в таблице.

Сравнительная эффективность налоговых режимов для ИП, тыс. руб.

Показатели	Методика расчета	ОСНО	УСНО 15%	ПСНО
Доходы от розничной торговли	Стр. 1	43 680	43 680	43 680
в том числе НДС	Стр. 2 = стр. 1 x 25% x 20/120 + стр. 1 x 75% x 10/110	4 798	-	-
Покупная стоимость товара	Стр. 3	33 600	33 600	33 600
в том числе НДС	Стр. 4 = стр. 3 x 25% x 20 - 120 + стр. 3 x 75% x 10/110	3 691	-	-
Прочие затраты (аренда и др.)	Стр. 5	2 640	2 640	2 640
в том числе НДС	Стр. 6 = стр. 5 x 20/120	440	-	-
НДС к уплате	Стр. 7 = стр. 2 - стр. 4 - стр. 6	667	-	-
Заработная плата	Стр. 8	4 800	4 800	4 800
Страховые взносы с зарплаты	Стр. 9 = стр. 8 x 30%	1 440	1 440	1 440
Предпринимательский доход	Стр. 10 = стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 + стр. 4 - стр. 5 + стр. 6 - стр. 8 - стр. 9	533	1 200	1 200
Страховые взносы за ИП	Стр. 11	39	470	129
Налогооблагаемая база	Стр. 12	494	730	9 592
Ставка налога (%)	Стр. 13			
Налог с облагаемой базы	Стр. 14 = стр. 12 x стр. 13 или стр. 14 = стр. 1 x 1%			
Налоговое бремя	Стр. 15 = стр. 7 + стр. 9 + стр. 11 + стр. 14			

Показатели	Методика расчета	ОСНО	УСНО 15%	ПСНО
Чистый доход	Стр. 16 = стр. 10 - стр. 11 - стр. 14			
Налоговое бремя в процентах к чистому доходу (%)	Стр. 17 = стр. 15 / стр. 16			
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %				

6.1.4. Заполнение регистров налогового учета и отчетности

Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Необходимо заполнить регистр по НДФЛ по следующим данным:

В 2022 г. ООО "Альфа" ежемесячно начисляло работнику Сергееву А.А. (резиденту РФ) зарплату в размере 550 000 руб. и выплачивало ее два раза в месяц (не позднее 22-го числа текущего месяца и 7-го числа следующего месяца). Зарплата за июль составила 300 000,00 руб. (условно), так как работник был в отпуске с 8 по 21 июля (14 дней). Налог, относящийся к прошлым налоговым периодам, в 2022 г. не удерживался.

В 2022 г. помимо зарплаты работнику выплачены следующие доходы:

- 05.07.2022 - отпускные за июль в размере 262 798,63 руб. (условно);
- годовая премия по результатам работы в сумме 770 000,00 руб. Дата выплаты - 22.12.2022.

У работника есть ребенок. Стандартный налоговый вычет на него не предоставляется, поскольку с первого месяца 2022 г. доход работника превысил пороговую величину 350 000 руб.

Права на иные налоговые вычеты по НДФЛ у сотрудника также отсутствуют.

Разделы 1 и 2 ООО "Альфа" заполнит в соответствии с данными об организации и работнике

Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2022 год N 15

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ

- 1.1. ИНН/КПП организации 7727098760 / 772701001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7727
- 1.3. Наименование налогового агента ООО "Альфа"
- 1.4. Код ОКТМО 45908000

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН 772597531024
- 2.2. Номер СНИЛС в страховом свидетельстве ПФР 127-312-606 36
- 2.3. Фамилия, имя, отчество Сергеев Александр Александрович
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код 21
- 2.5. Серия, номер документа 45 07 605506
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) 25.10.1987
- 2.7. Гражданство (код страны) 643
- 2.8. Адрес постоянного места жительства в РФ: Код страны 643
Почтовый индекс 115419 Код региона 77
Район _____ Город Москва
Населенный пункт - Улица Донская Дом 28 Корпус A Квартира 76
- 2.8.1. Адрес в стране проживания: код страны __, адрес __
- 2.9. Статус на начало года (1 - резидент, 2 - нерезидент) 1
Реквизиты документа, подтверждающего статус _____
- 2.9.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

Примечание [К+ 1]: Физлица, имя и отчество получателя дохода указываются без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

Примечание [К+ 2]: В данном поле указывается код документа, удостоверяющего личность. Его можно выбрать из Приложения N 5 к Порядку, утвержденному Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/7536. Например, код паспорта гражданина РФ - 21.

Примечание [К+ 3]: В данном поле указывается код страны, гражданином которой является работник. Такой код выбирается из Общероссийского классификатора стран мира, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст. Код России в нем - 643.

Примечание [К+ 4]: Адрес указывается на основании документа, удостоверяющего личность, или другого документа, который подтверждает постоянное место жительства.

Примечание [К+ 5]: Ставится цифра 1, если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации.

Примечание [К+ 6]: При выплате доходов российскому гражданину, как правило, подтверждать его налоговый статус не нужно. Исключения составляют работники, которые часто выезжают за границу. Документами, подтверждающими их фактическое время пребывания на территории РФ, могут быть Письма ФНС России от 19.09.2016 N ОА-3-17/422@, Минфина России от 13.01.2015 N 03-04-05/09336@ - загранпаспорт с отметками о пересечении границы; - табель учета рабочего времени; - приказы о направлении в командировку; - квитанции о проживании в гостинице.

Примечание [К+ 7]: Чтобы определить, является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ, необходимо установить, находилось ли оно в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Заполнение налоговой отчетности (6-НДФЛ и 3-НДФЛ) рекомендуется выполнить в программе «Налогоплательщик ЮЛ», скачав по ссылке <https://www.nalog.gov.ru/rn50/program/5961229/>. Либо использовать иные альтернативные программы: «Декларация», «Tester», «1С:Бухгалтерия 8.XXX», личный кабинет налогоплательщика.

6.1.5. Проверка расчетов с использованием онлайн калькуляторов ФНС России

Раздел 2 «Налогообложение физических лиц»

Тема 4. Уплата транспортного, земельного налогов физическим лицом. Налог на имущество физических лиц

Транспортный налог

Задание. В январе текущего года Иванов И.И. в городе Чехов Московской области купило и зарегистрировало автомобиль "Лада Гранта" с мощностью двигателя 87 л.с. и автомобиль "Suzuki Vitara" с мощностью двигателя 140 л.с. Автомобиль "Лада Гранта" был снят с регистрации в мае текущего года, автомобиль "Suzuki Vitara" принадлежал организации в течение года.

Определите общую сумму транспортного налога за текущий год. Используйте ставки налога, принятые в Московской области. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ. Проверьте расчет с помощью онлайн калькулятора ФНС: https://www.nalog.gov.ru/rn50/service/calc_transport/

Земельный налог

Задание. Иванов И.И. 5 февраля текущего года зарегистрировал право собственности на вновь образованный земельный участок в городе Чехов Московской области. Кадастровый номер и стоимость определите по публичной

кадастровой карте (<https://публичная-кадастровая-карта.рф/московская-область/>). Определите сумму налога и порядок его уплаты в бюджет. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ. Проверьте расчет с помощью онлайн калькулятора ФНС: https://www.nalog.gov.ru/rn50/service/nalog_calc/

6.1.6. Вопросы опроса с помощью Online Test Pad

Раздел 3 «Налогообложение индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц»

Тема 5. Налогообложение самозанятых лиц

1. Особенности налогового режима «Налог на профессиональный доход»
2. Значение режима «Налог на профессиональный доход» для самозанятых физических лиц и индивидуальных предпринимателей
3. Плюсы и минусы режима «Налог на профессиональный доход»
4. Ограничения для применения режима «Налог на профессиональный доход»

6.1.7. Доклад с презентацией в PowerPoint

1. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в США и в РФ
 2. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в странах ЕЕС
 3. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Германии и РФ
 4. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в странах Азии
 5. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Китае и в РФ
 6. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в странах Африки
 7. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Египте и в РФ
- Между студентами распределяются и закрепляются доклады.

Доклад и презентация должны отражать следующие вопросы:

- Характеристика налогов, плательщиками которых выступают физические лица в рассматриваемых государствах
- Оценка реализации фискальной, регулирующей и распределительной функции по указанным налогам
- Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей
- Права и обязанности физических лиц как налогоплательщиков
- Ответственность за нарушение налогового законодательства
- Пример расчета любого налога, плательщиком которого выступают физические лица в соответствии с национальным законодательством (походного налога /НДФЛ; транспортного налога, земельного; имущественного)
- Сравнительный анализ. Выводы

6.1.8. Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию

Вопросы к зачету с оценкой по дисциплине

1. Правовое положение и налоговый статус физических лиц в РФ
2. Основные элементы НДФЛ
3. Основные элементы транспортного налога и порядок его уплаты физлицами
4. Основные элементы земельного налога и порядок его уплаты физлицами
5. Основные элементы налога на имущество физических лиц и порядок его уплаты физлицами
6. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей и их особенности
7. Преимущества и недостатки осуществления предпринимательской деятельности в качестве ИП
8. Преимущества и недостатки налогового режима «Налог на профессиональный доход»
9. Роль налоговых агентов по НДФЛ
10. Налоговая отчетность по НДФЛ и особенности заполнения и сдачи
11. Личный кабинет налогоплательщика физического лица
12. Порядок регистрации и снятия с налогового учета ИП
13. Мой налог – сервис для самозанятых
14. Фиксированные платежи по страховым взносам
15. Зарубежный опыт обложения доходов физических лиц (страны по выбору)
16. Зарубежный опыт обложения имущества физических лиц (страны по выбору)
17. Смена налогового статуса и его последствия для налогообложения НДФЛ
18. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды, особенности
19. Налоговые вычеты по НДФЛ: порядок получения
20. Классификация налогов, плательщиком которых выступают физические лица
21. Онлайн сервисы ФНС России, полезные для ИП и физических лиц
22. АУСН: особенности, преимущества, недостатки

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине может применяться традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8а

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8б

Зачет	Критерии оценивания
Зачет	зачет заслуживает студент, освоивший полностью или частично знания, умения, компетенции и теоретический материал; выполнивший все или многие задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне или на уровне выше минимального; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий /хороший /достаточный.

Зачет	Критерии оценивания
Незачет	<p>получает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство Прометей", 2020. – 244 с. – ISBN 978-5-907166-95-0. – EDN KAKLQK.
2. Моисеева, О. А. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.

7.2. Дополнительная литература

1. Налогообложение доходов и имущества физических лиц [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080107 "Налогообложение физических лиц" / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова ; М-во образования и науки Российской Федерации, Российский гос. торгово-экономический ун-т. - Москва : ЮНИТИ : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 431 с. / Налогообложение доходов физических лиц: ответы на вопросы налогоплательщиков. – М.: Омега-Л, 2011/
2. Налогообложение доходов физических лиц: ответы на сложные вопросы налогоплательщиков и налоговых агентов [Текст] : [новое в налогообложении в 2011 году] / под общ. ред. Брызгалина А. В. - Екатеринбург ; Москва : Налоги и финансовое право ; : Омега-Л, 2011. - 264 с. ;
3. Шадрина, М.А. TAX SYSTEM OF RUSSIA : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : Росинформагротех, 2017. - 92 p. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/t505.pdf>.
4. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Элек-

трон. версия печ. публикации. —
<URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.

5. Шадрина, М. А. Налоговое планирование : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 182 с. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/405.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. - ISBN 978-5-9675-1456-2

7.3 Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ
4. Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
5. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ
6. Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 N 136-ФЗ
7. "Таможенный кодекс Таможенного союза" (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
8. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
9. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Налогообложение физических лиц: Рабочая тетрадь / М.А. Шадрина, В.В. Мизюрёва. М.: Изд-во РГАУ- МСХА имени К.А. Тимирязева, 2015. 56 с.

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Казначейство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. –

- Режим доступа: <http://www.rnk.ru> (открытый доступ)
5. Журнал «Налоги и платежи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalogi.com.ru/> (открытый доступ)
6. Налоговые калькуляторы. Режим доступа: <http://www.forbes.ru/sp/calc>; (открытый доступ)
7. Сайт ИТС 1С. Режим доступа: <http://its.1c.ru/>; (открытый доступ)
8. налоговые программы. Режим доступа: <http://www.buhsoft.ru/?title=bp5.php>; (открытый доступ)
9. Программа «Налогоплательщик». Режим доступа: <http://www.nalogy.ru/>. (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов,
8. [Zoom.us](http://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики
12. <https://www.klerk.ru/> - практическая помощь бухгалтеру

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	MS Office Excel	обучающая	Microsoft	текущая версия

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
3	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия
4	Все темы дисциплины	Internet Explorer	Программа-браузер	корпорация Microsoft	текущая версия
5	Все темы дисциплины	Правовая система КонсультантПлюс	Справочная правовая система	НПО ВМИ	текущая версия

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

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1. Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие № 8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Преподавание дисциплины «Налогообложение физических лиц» необходима для формирования у студентов углубленных знаний по налогам и налогообложению.

Изучение дисциплины обеспечивает получение универсальных и профессиональных компетенций у студентов.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домашние задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам налогообложения и налоговых проверок, использовать информационные ресурсы.

Лекция представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рассматриваемой научной проблеме (теме), раскрыть ее наиболее важные, существенные стороны, дать анализ различных взглядов и теоретических концепций по рассматриваемому вопросу, указать наиболее значительные работы, посвященные данной проблеме.

Слушание лекции предполагает активную мыслительную деятельность студентов, главная задача которых - понять сущность рассматриваемой темы, уловить логику рассуждений лектора; размышляя вместе с ним, оценить его аргументацию, составить собственное мнение об изучаемых проблемах и соотнести услышанное с тем, что уже изучено.

Одновременно студент должен еще успевать делать записи изложенного в лекции материала. Ведение конспектов является творческим процессом и требует определенных умений и навыков.

Чтобы студенту было легче их приобрести, рекомендуется запомнить несколько практических советов:

- не пытайтесь записывать дословно все, что говорит преподаватель - это невозможно, да и не нужно. Учитесь формулировать мысли кратко и своими словами, записывая только самое существенное;

- учитесь на слух отделять главное от второстепенного. Однако это не означает, что записывать нужно только основные положения и определения, которые без примеров и иллюстраций могут впоследствии при чтении конспектов оказаться непонятными;

- оставляйте в тетради поля, которые можно использовать в дальнейшем для уточняющих записей, комментариев, дополнений;

- используйте красную строку для выделения смысловых частей в записях; - постарайтесь выработать свою собственную систему сокращений часто встречающихся слов. Это даст возможность меньше писать, больше слушать и думать;

- сразу после лекции постарайтесь просмотреть записи и по свежим следам восстановить пропущенное, дописать недописанное.

Важно уяснить, что лекция - это не весь материал по изучаемой теме, который дается студентам для его «зубрежки». Прежде всего, это – «путеводитель» студентам в их дальнейшей самостоятельной учебной и научной работе.

Практическая работа - это разновидность практических занятий, представляющих собой особую форму учебно-теоретических занятий, которая, как правило, служит дополнением к лекционному курсу. Практическая работа обычно посвящено изучению отдельной темы и, в отличие от лекции, проводится в каждой студенческой группе отдельно.

Отличительной особенностью практической работы является активное участие самих студентов в объяснении вынесенных на рассмотрение проблем, вопросов, задач. Преподаватель дает возможность студентам свободно высказаться по обсуждаемому вопросу и только помогает им правильно построить обсуждение. Студенты заблаговременно знакомятся с планом практической работы и литературой, рекомендуемой для изучения данной темы, чтобы иметь возможность подготовиться к практическому занятию.

При подготовке к практической работе:

- проанализируйте тему практической работы, подумайте о цели и основных проблемах, вынесенных на обсуждение;

- внимательно прочитайте конспект лекции по этой теме;

- изучите рекомендованную литературу, делая при этом конспект прочитанного или выписки, которые понадобятся при обсуждении на занятии;

- постарайтесь сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументировано его обосновать.

В процессе работы на практическом занятии:

- внимательно слушайте выступления других участников, старайтесь сопоставить их высказывания со своим мнением;

- активно участвуйте в обсуждении рассматриваемых вопросов, не бойтесь высказывать свое мнение, но старайтесь, чтобы оно было подкреплено убедительными доводами;

- после практической работы кратко сформулируйте правильные ответы на основные вопросы, которые были рассмотрены.

Практическая работа помогает студентам глубоко овладеть предметом, способствует развитию умения самостоятельно работать с учебной литературой и первоисточниками, освоению студентами методов научной работы и приобретению навыков научной аргументации, научного мышления. Преподавателю же практическая работа студентов на занятии позволяет судить о том, насколько успешно они осваивают материал курса.

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине – планируемая учебная работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Задача самостоятельной работы студентов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к зачету с оценкой.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;

- использование Интернета и др.;
- для закрепления и систематизации знаний:
- работа с конспектом лекции;
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- опрос;
- тест;
- контрольная работа;
- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к промежуточному контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к зачету и экзамену по изучаемой дисциплине.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/elektronnyy-katalog>

2. Важно научиться пользоваться обширными Интернет-ресурсами.

Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>.

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf).

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан самостоятельно отработать пропущенные темы лекций и практических занятий, и отчитаться преподавателю дисциплины. Виды и формы отработки согласовываются с преподавателем, и могут осуществляться следующим образом: краткий конспект соответствующих тем (глав) учебника или учебного пособия, беседа с преподавателем или выполнение тестовых заданий; решение практикующих упражнений и задач практических занятий и т.д.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

1. На первом занятии необходимо указать важность и значимость дисциплины «Налогообложение физических лиц», объяснить цели, задачи дисциплины, а также методы контроля и оценки знаний студентов.

2. Обсудить со студентами формы самостоятельной работы.

3. Для наилучшего освоения дисциплины «Налогообложение физических лиц» необходимо на практических занятиях решать ситуационные задачи, а также организовывать работу студентов в «подгруппах». Это позволит привлечь к решению задач всех студентов группы и позволит им приобрести опыт работы в команде, что немаловажно для последующей профессиональной деятельности.

4. На лекциях использовать мультимедийные технологии, такие «наглядные» лекции позволят привлечь внимание студентов, кроме того, многие студенты имеют «зрительную» память и этот факт поможет преподавателю «донести» материал до слушателей.

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Налогообложение физических лиц» необходимо учитывать компетентностную ориентацию.

Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Это предопределяет необходимость перестройки содержания и технологий обучения, обеспечивающих достижение ожидаемых результатов, совершенствование средств и процедур оценки этих результатов, а также индивидуальных оценочных средств для студентов.

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (чтение проблемных лекций, использование дискуссий, разбор конкретных ситуаций и т.д. на практических занятиях).

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;

- практические задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, Налогового Кодекса Российской Федерации, Гражданского Кодекса Российской Федерации, положений по бухгалтерскому и налоговому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала проводить в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических занятий в интерактивной форме можно предложить:

Решение задач – процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижение цели, заданной в рамках проблемной ситуации — задачи; является составной частью мышления. С точки зрения когнитивного подхода процесс решения задач является наиболее сложной из всех функций интеллекта и определяется как когнитивный процесс более высокого порядка, требующий согласования и управления более элементарными или фундаментальными навыками.

Вебинар — это тематическое выступление спикера (спикеров), которое проходит в режиме онлайн. В момент его проведения участники могут находиться в любой части земного шара. Чтобы присоединиться, достаточно компьютера и доступа в интернет. Если вебинар проходит в рамках онлайн-курса, в нем можно участвовать в режиме реального времени, а можно посмотреть в записи, что важно для участников, живущих со спикером в разных часовых поясах.

В рамках вебинара доступны следующие возможности:

- видео- и аудио-связь с большим количеством участников в режиме реального времени;
- интерактивный показ сайтов и приложений;
- демонстрация презентаций;
- возможность быстро получать и сразу видеть точные результаты голосований и опросов среди участников вебинара;
- передача участникам нужных файлов и ссылок;
- показ схем, слайдов, скриншотов и видео с монитора своего компьютера.

У вебинара есть один минус по сравнению с оффлайн-занятиями: отсутствие живого общения, когда можно привлечь внимание интонацией и жестами или обменяться улыбками и многозначительными взглядами и задать каверзные вопросы. А плюсов у вебинаров много:

- Удобство. Не приходится уезжать из дома, тратить время на дорогу, жить в гостиницах, пропускать учебу или работу.
- Выгода. Не нужно тратить деньги на проживание в гостинице и проезд.
- Простота. Единственное необходимое условие участия — доступ к интернет-сети.

- Нетворкинг. Зачастую участники вебинара знакомятся друг с другом, находят будущих партнеров, единомышленников и коллег в других городах и странах.

- Разнообразие. Каждый из нас, не выходя из дома, может найти для себя вебинар на любую интересующую тему (от народных промыслов жителей центральной Африки до сравнительной политологии) от разных спикеров (знаменитого путешественника из Австралии или профессора скандинавской филологии из Оксфорда).

- Большое количество участников — как на стадионе, но с хорошей слышимостью.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач;
- контрольная работа.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, практических занятиях, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами организации налогообложения и исчислению налоговых обязательств должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Программу разработала:

Доцент, к.э.н. В.В. Мизюрёва



(подпись)

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.07 «Налогообложение физических лиц»
ОПОП ВО по направлению 38.04.01 «Экономика»,
направленность «Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике»
(квалификация выпускника – магистр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налогообложение физических лиц» ОПОП ВО по специальности 38.04.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр), разработанной в ФГБОУ ВО «Российский аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налогообложение физических лиц» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по специальности 38.04.01 «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению - дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО специальности 38.04.01 «Экономика».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налогообложение физических лиц» закреплено **2 компетенции**. Дисциплина «Налогообложение физических лиц» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

5. Общая трудоёмкость дисциплины «Налогообложение физических лиц» составляет 3 зачётные единицы (108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки).

6. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налогообложение физических лиц» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по специальности 38.04.01 «Экономика» и возможность дублирования в содержании отсутствует.

7. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемых при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

8. Программа дисциплины «Налогообложение физических лиц» **предполагает** проведение занятий в интерактивной форме.

9. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО специальности 38.04.01 «Экономика».

10. Представленные и описанные в Программе формы **текущей** оценки знаний (**опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, работа с практическим материалом конкретных ситуаций (кейс-задач), обсуждение вебинаров, работа с онлайн сервисами ФНС России**), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме зачета с оценкой в 4-ом семестре для очной формы и в форме зачета

в 4-ом семестре для заочной формы, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 «Экономика».

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 5 наименований, Интернет-ресурсы – 9 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО специальности 38.04.01 «Экономика».

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налогообложение физических лиц» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налогообложение физических лиц».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налогообложение физических лиц» ОПОП ВО по специальности 38.04.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и налогообложение в цифровой экономике» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Мизюрёвой В.В., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Т.Н., зав. кафедрой
экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцент



(подпись)

«02» июня 2022 г.