

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 25.01.2021 14:35:39
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

1

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
«25» 01 2021г.



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Курск 2021

УДК 338(075.8)

Составители: С.Н. Белоусова, Хардикова Л.Н.

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Налогообложение физических лиц: методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Белоусова, Л.Н. Хардикова. Курск. 2021. 29 с.

Представлены содержание дисциплины, изложены основные вопросы, выносимые на обсуждение, задания для практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям по дисциплине «Налогообложение физических лиц».

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *5.01.2021*. Формат 60x84 1/16.
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *88*. Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Налогообложение физических лиц в налоговой системе Российской Федерации	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Принципы налогообложения доходов физических лиц	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Налоговая база при исчислении налога на доходы физических лиц	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Система льгот при налогообложении доходов физических лиц	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Исчисление налога на доходы физических лиц	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Декларирование годового дохода	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налогообложение имущества физических лиц	16
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Транспортный налог	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Земельный налог	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11: Другие налоги и сборы с физических лиц	24
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12: Система контроля в отношении физических лиц	25

1 ЦЕЛЬ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения физических лиц и практических навыков в области налогообложения физических лиц в РФ в системе экономической безопасности.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование системы знаний в области налогообложения доходов и имущества физических лиц в системе экономической безопасности;
- формирование профессиональных навыков по исчислению налоговых обязательств физических лиц, применению налоговых вычетов и льгот при исчислении налоговой базы по налогам, уплачиваемых физическими лицами;
- овладение основными методами диагностики угроз, характерных при налогообложении физических лиц.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Налогообложение физических лиц в налоговой системе Российской Федерации

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);
- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Социально – экономическое значение налогов физических лиц.
2. Состав налогов и сборов с физических лиц в РФ.

3. Основные характеристики и функциональные особенности налогообложения физических лиц.

4. Назовите нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение физических лиц в РФ.

Задание №1.

Проанализировать структуру доходов федерального бюджета и бюджета Курской области и определить величину налоговых доходов по НДФЛ за последние пять лет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Принципы налогообложения доходов физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Научные взгляды на экономическую сущность налогов.
2. Экономические принципы налогообложения.
3. Юридические принципы налогообложения.
4. Между какими субъектами возникают налоговые отношения.
5. Проблема выбора в налогообложении между справедливостью и эффективностью.
6. Изменение сроков уплаты налога: отсрочка и рассрочка.

Задание №1

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три

года проанализируйте показатели, характеризующие собираемость налогов с физических лиц в РФ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Налоговая база при исчислении налога на доходы физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);
- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц.
2. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения.
3. Особенности исчисления налоговой базы при получении доходов:
 - в натуральной форме;
 - в виде материальной выгоды;
 - по договорам страхования;
 - от долевого участия в организациях.

Задание №1

Сотруднику - начальнику цеха ежемесячно начисляется заработная плата в размере 20 000руб. В мае организация оплатила путевку для сотрудника в санаторий г. Ялты стоимостью 45 000 руб. за счет чистой прибыли. Определите налоговую базу по НДФЛ за налоговый период.

Задание №2

Организация выдала своему сотруднику 1 марта 2020 г. беспроцентный заем в размере 100 000 руб. сроком на три месяца. По условию договора возврат производится равными долями начиная с первого апреля

2020 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила 9%. Определите налоговую базу по НДС за налоговый период.

Задание №3

Индивидуальный предприниматель в счет оплаты оказанных организации услуг получил три компьютера, каждый стоимостью 41 300 руб. (в том числе НДС). Эта цена согласована сторонами и указана в договоре оказания услуг. Она соответствует рыночной цене (ст. 40 НК РФ). Определите налоговую базу по НДС за налоговый период.

Задание №4

12 сентября 2020 года работник получил в организации по месту работы ссуду в размере 200 000 руб. на 6 месяцев из расчета 5% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно не позднее 11 марта 2021года. Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи ссуды составляла 9% годовых. Работник вернул заем в полной сумме и уплатил проценты по нему. Исчислить НДС с суммы материальной выгоды.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Система льгот при налогообложении доходов физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Состав и характеристика отдельных видов налоговых вычетов.
2. Виды стандартных налоговых вычетов и порядок их предоставления.
3. Социальные налоговые вычеты- виды и условия предоставления.
4. Характеристика имущественных налоговых вычетов.

5. Условия предоставления имущественного вычета при покупке дома, квартиры.

6. Профессиональные налоговые вычеты.

7. Инвестиционные налоговые вычеты

7. Другие виды вычетов по НДФЛ в РФ.

Задание №1

Соколовой Л.Д. по месту основной работы начислена следующая заработная плата: январь – 15 200 руб.; февраль – 14 500 руб.; март – 15 450 руб.; апрель – 16 100 руб.; май – 18 000 руб.

Соколова Л.Д. разведена, имеет дочь в возрасте 18 лет, которая учится в университете на дневной форме обучения. В апреле Соколова Л.Д. находилась на лечении в областной клинической больнице, стоимость медицинских услуг составила 25 000 руб., было приобретено медикаментов на сумму 7 800 руб. по рецепту врача.

Определите: сумму НДФЛ за январь-май у Соколовой ; виды налоговых вычетов на которые имеет право Соколова Л.Д. и их размер.

Задание № 2

Н. А. Иванов течение года понес расходы на свое обучение в размере 60 000 руб., на обучение сестры – в размере 20 000 руб., а также на медицинские услуги и приобретение лекарственных препаратов – на сумму 50 000 руб. Также в этом году он потратил 40 000 руб. на уплату страховых взносов по добровольному пенсионному страхованию себя и супруги.

Определите величину социального вычета Н. А. Иванова.

Задание №3

А. В. Белов в 2017 г. купил квартиру за 2 300 000 руб. В 2020 г. он продал ее за 2 500 000 руб. определите имущественные вычеты.

Задание №4

П. Г. Сергеев получает авторское вознаграждение за публикацию своих статей в сумме 100 000 руб. Документально подтвердить свои расходы по созданию статей П. Г. Сергеев не может. Рассчитайте сумму НДФЛ Сергееву П.Г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Исчисление налога на доходы физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый период и налоговые ставки.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами
3. Охарактеризуйте особенности налогообложения доходов физических лиц в РФ и ряде зарубежных стран.

Задание №1

Проведите сравнительный анализ налоговых ставок и налоговых вычетов применяемых физическими лицами в РФ и ряде зарубежных стран (5-7 стран).

Страны	Налоговые ставки	Налоговые вычеты

Задание №2

Работнику организации, имеющему одного ребенка до 18 лет, начислена заработная плата в январе 30 000 руб. и премия 5 000 руб.; в

феврале – заработная плата – 30 000 руб. Исчислите налог на доходы физических лиц по приведенным данным.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Декларирование годового дохода

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Цели декларирования.
2. Категории плательщиков, представляющих налоговую декларацию.
3. Содержания декларации о доходах.
4. Методика заполнения декларации.

Задание №1

Исчислите налог на доходы физических лиц. Физическое лицо - предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь- 56000	июль-60000
февраль - 56000	август -60000
март - 53000	сентябрь -60000
апрель - 56000	октябрь - 70000
май - 56000	ноябрь - 60000
июнь - 56000	декабрь - 60000

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) - 250 000 руб. за год.

Контрольная работа №1

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

1. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

2. В налоговом законодательстве предусмотрены:

- а) четыре вида налоговых вычетов;
- б) три вида налоговых вычетов;
- в) один вид налоговых вычетов;
- г) нет правильного ответа.

3. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

4. По месту работы работодателем при исчислении налога на доходы физических лиц предоставляются:

- а) только стандартные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) имущественные налоговые вычеты;
- г) стандартные, профессиональные, а также социальные и имущественные налоговые вычеты по заключению налогового органа.

5. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы – по налогу на доходы физических лиц:

- а) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%;
- б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
- в) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 350 тыс. руб.

6. Доходы физического лица, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен), исходя из:

- а) цены реализации сторонним организациям;
- б) рыночных цен;
- в) цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ

7. На лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы, распространяется:

- а) стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб.;
- б) стандартный налоговый вычет в размере 500 руб.;
- в) стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.;
- г) стандартный налоговый вычет в размере 1000 руб.

8. Физическое лицо, являясь единственным родителем, имеющим одного ребенка в возрасте до 16 лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

- а) 2800 руб.;
- б) 2000 руб.;
- в) 1400 руб.

9. Стандартный вычет на ребенка при исчислении налога на доходы физических лиц представляется:

- а) с начала года за его рождением;
- б) с месяца рождения (усыновления, установления опеки);
- в) со дня рождения (усыновления, установления попечительства или опеки).

10. Стандартный налоговый вычет в двойном размере при исчислении налога на доходы физических лиц не может быть представлен:

- а) матери, состоящей в повторном браке;
- б) обоим родителям, если они разведены и находятся в повторном браке;
- в) попечителю или опекуну.

11. Стандартный налоговый вычет по налогу физических лиц распространяется на каждого ребенка – студента дневной формы обучения:

- а) до достижения им 18 лет;
- б) до конца года, в котором ему исполнится 24 года;
- в) до достижения им возраста 24 лет.

12. Определите верное утверждение в отношении имущественного налогового вычета:

а) имущественный налоговый вычет на приобретение жилья предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды;

б) имущественный налоговый вычет на приобретение квартиры предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн руб., а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды;

в) имущественный налоговый вычет на приобретение квартиры предоставляется физическому лицу один раз в пределах 2 млн руб.

13. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

- а) год;
- б) до полного использования вычета;
- в) три года.

14. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

а) индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;

б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы, архитектуры, искусства;

в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;

г) все вышеперечисленные физические лица.

15. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;

б) только в размере 20% от полученного размера дохода;

в) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного размера дохода.

16. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются:

а) налоговыми агентами, а при отсутствии таковых – налоговыми органами при подаче физическими лицами налоговой декларации по окончании налогового периода;

б) только налоговыми органами при подаче физическими лицами налоговой декларации;

в) только налоговыми агентами, являющимися источником выплаты дохода физическим лицам.

17. Вычеты из полученного дохода физических лиц сумм расходов на обучение студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

18. Социальные налоговые вычеты по расходам на обучение студента, имеющего свою семью:

а) не осуществляются, если он проживает отдельно от родителей;

б) осуществляются у каждого из его родителей;

в) осуществляются у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

19. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц, полученные в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:

а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

20. Социальный налоговый вычет на обучение ребенка предоставляется налогоплательщику на каждого ребенка в возрасте:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

21. Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику.

22. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

а) жилой дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;

б) жилой дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;

в) жилой дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более.

23. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

а) с доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

б) с выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) с дивидендов.

24. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности ведется налоговым органом:

а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;

б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;

в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах.

25. Имущественный налоговый вычет при продаже имущества предоставляется:

а) налоговым агентом при выплате дохода физическому лицу – продавцу имущества;

б) по окончании налогового периода на основании представленной декларации в налоговый орган.

26. Стандартные налоговые вычеты на обеспечение детей предоставляются налогоплательщику:

а) одновременно с предоставлением стандартного налогового вычета самого налогоплательщика;

б) независимо от предоставления стандартного налогового вычета на самого налогоплательщика.

27. Стандартный налоговый вычет 3 000 руб. предоставляется налогоплательщикам, указанным в НК РФ:

а) ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода превысил 320 000 руб.;

б) ежемесячно до того месяца, в котором доход с начала налогового периода не превысил 320 000 руб.;

в) ежемесячно в течение налогового периода без ограничения суммы полученного дохода.

28. Социальный налоговый вычет на благотворительные цели предоставляется налогоплательщикам в размере:

а) не более 50% дохода, полученного в налоговом периоде;

б) не более 25% дохода, полученного в налоговом периоде.

29. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации, уплачивается:

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным.

30. Налоговые агенты — это:

а) лица, обязанные исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет;

б) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;

в) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;

г) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

31. Работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

а) не производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

б) производятся независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

в) производятся в пределах размера налогооблагаемой базы;

г) производятся или не производятся в зависимости от положений учетной политики.

32. Размер имущественного налогового вычета при строительстве или приобретении жилого помещения или долей в нем не может превышать:

а) 2 000 000 руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам);

б) 2 000 000 руб., включая суммы, направленные на погашение процентов по целевым займам (кредитам).

33. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы:

а) имеет в размере заявленных расходов;

б) имеет в размере 20% дохода;

в) не имеет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Особенности налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать фи-

нансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок регистрации граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
2. Сроки и порядок подачи декларации ИП.
3. Особенности декларирования доходов индивидуальных предпринимателей. Порядок ведения учетов доходов и расходов (книга учета доходов и расходов, работа с ККМ).
4. Санкции за налоговые правонарушения, связанные с декларированием доходов.

Задание №1

За календарный год индивидуальный предприниматель осуществляя предпринимательскую деятельность получил доход от предпринимательской деятельности в размере 900 тыс.руб. Затраты, связанные с извлечением дохода и принимаемые к уменьшению налоговой базы в составе профессиональных вычетов, составили 350 тыс.руб. Однако предприниматель не имеет возможности документально подтвердить сумму расхода в размере 100 тыс.руб. Другого источника дохода индивидуальный предприниматель не имеет. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, укажите сроки представления декларации по налогу на доходы физических лиц (форма - ЗНДФЛ) и сроки уплаты налога.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налогообложение имущества физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия

решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Значение налога на имущество физических лиц. Система учета собственников, действующая в Российской Федерации.
2. Виды налогооблагаемого имущества. Определение налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки проведения расчетов. Предъявление платежей.
4. Порядок и сроки уплаты налога. Льготы.
5. Санкции за нарушение налогового законодательства.

Задание №1

Определите налог на имущество физических лиц, который следует уплатить двум физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 кв.м. кадастровой стоимостью 500 тыс.руб.

Задание №2

Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира кадастровой стоимостью 980 тыс.руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 8 кв.м инвентаризационной стоимостью 175 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования. Муж - пенсионер. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги собственниками.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Транспортный налог

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз эко-

номической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок регистрации собственности на транспортные средства и получение налоговыми органами соответствующей информации.
2. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки исчисления налога.
4. Порядок и сроки уплаты налога.

Задание №1

По состоянию на 1 января физического лица имеется легковой автомобиль, мощностью двигателя которого составляет 170 л.с., который он 15 мая продал. Рассчитать сумму транспортного налога.

Задание №2

Гражданин проживает в г. Курске. У него имеются следующие транспортные средства, зарегистрированные:

- автомобиль легковой АУДИ с мощностью двигателя 230 л.с.,
- автомобиль легковой ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 71 л.с. В марте года данный гражданин вышел на пенсию. Рассчитайте сумму транспортного налога и укажите срок уплаты.

Задание №3

20 апреля житель г. Курска С. Г. Марков купил *Mercedes G-350*. Цена автомобиля по договору купли-продажи составила 6 830 000 руб. Автомобиль произведен в 2017 году. Мощность двигателя – 224 л. с. Рассчитайте сумму транспортного налога и укажите срок уплаты.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Земельный налог

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз эко-

номической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Система налогообложения земли в Российской Федерации. Обязанности государственных органов регистрации и органов местного самоуправления.
2. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы.
3. Ставки налога. Порядок и сроки исчисления налога.
4. Порядок и сроки уплаты налога.

Задание №1

У земельного участка, занятого жилым домом индивидуальной постройки два собственника: муж и жена, жене принадлежит 70% доли земельного участка, мужу – 30%, он является пенсионером. Кадастровая стоимость участка 1200 000 руб. Рассчитайте сумму земельного налога на каждого налогоплательщика.

Задание №2

А. А. Петров и В. А. Семенов владеют землей на праве общей долевой собственности. А. А. Петрову принадлежит $\frac{3}{5}$ участка, а В. А. Семенову – $\frac{2}{5}$ участка.

Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января составила 210 000 000 руб. Рассчитайте сумму земельного налога на каждого налогоплательщика.

Задание №3

Составьте сравнительную таблицу по земельному и транспортному налогу в РФ и в зарубежных странах (5-10 стран). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Налог	Налоговая база	Ставка налога

Контрольная работа №2

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

1. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признаётся:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

2. В случае возникновения в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей:

- а) с момента представления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы на уплату налогов сумма налогов пересчитывается:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) исключительно за прошлый год;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Какова максимальная величина налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц, предусмотренной НК РФ, в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения:

- а) 0,5%;
- б) 1%;
- в) 2%.

5. Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества для целей исчисления налога на имущество физических лиц определяется на:

- а) 1 января года, предшествующего налоговому периоду;
- б) 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- в) 1 октября года, предшествующего налоговому периоду.

6. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения:

- а) со дня принятия наследства;
- б) со дня открытия наследства;
- в) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество.

7. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) определяется в судебном порядке.

8. Гражданин П. Н. Асеев продал гражданину С. Л. Букрееву квартиру 12 августа. Исчисление налога на имущество физических лиц будет производиться с учетом коэффициентов:

- а) 8/12 и 4/12;
- б) 8/12 и 5/12;

в) 7/12 и 5/12;

г) 7/12 и 6/12.

9. Сумма налога на имущество физических лиц за имущество, используемое индивидуальными предпринимателями в предпринимательской деятельности:

а) исчисляется индивидуальными предпринимателями самостоятельно;

б) налоговыми органами.

10. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются:

а) НК РФ;

б) правовыми актами представительных органов местного самоуправления;

в) региональным законодательством;

г) правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК РФ;

д) региональным законодательством в пределах, установленных НК РФ.

11. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

а) не позднее 31 декабря текущего налогового периода;

б) не позднее 1 декабря года следующего за налоговым периодом;

в) не позднее 1 октября года следующего за налоговым периодом.

12. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения могут быть уменьшены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований:

а) до нуля;

б) не более чем в 5 раз;

в) не более чем в 3 раза.

13. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения могут быть увеличены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований:

а) не более чем в три раза;

б) не более чем в пять раз;

в) не более чем в два раза.

14. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору:

а) до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота;

б) до 1 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота;

в) до 1 октября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

15. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости:

а) 20 квадратных метров общей площади этой квартиры;

б) 25 квадратных метров общей площади этой квартиры;

в) 10 квадратных метров общей площади этой квартиры.

16. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) рыночная стоимость земельного участка;
- б) кадастровая стоимость земельного участка;
- в) инвентаризационная стоимость земельного участка.

17. В случае возникновения права собственности на земельный участок 15 апреля исчисление земельного налога начинается с:

- а) месяца возникновения указанного права;
- б) года, следующего за годом, в котором право было получено;
- в) месяца, следующего за месяцем возникновения указанного права.

18. Объект налогообложения земельным налогом – это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

19. Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства, уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:

- а) кадастровой стоимости 600 кв. м площади земельного участка;
- б) 10 000 руб.;
- в) 15 000 руб.;
- г) кадастровой стоимости 500 кв. м площади земельного участка.

20. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) с месяца открытия наследства;
- в) со следующего месяца открытия наследства.

21. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

22. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

23. В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2:

- а) в течение трехлетнего срока строительства;
- б) в течение пятилетнего срока строительства;
- в) в течение двухлетнего срока строительства.

24. Ставка земельного налога по землям сельскохозяйственного значения, установленная НК РФ, не должна превышать:

- а) 0,1 %;
- б) 0,3 %;
- в) 0,5 %;
- г) 1,5 %.

25. Транспортное средство находится в розыске с 12 ноября 2017 года, факт угона подтвержден уполномоченным органом. Сумма транспортного налога за текущий год рассчитывается:

- а) исходя из полных 10 мес;
- б) полных 11 мес;
- в) полных 12 мес.

26. Субъект РФ при введении транспортного налога имеет право:

- а) определять ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) дополнить объекты налогообложения.

27. Не являются объектом налогообложения:

- а) мотороллеры;
- б) механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- в) моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил.

28. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) валовая вместимость в регистровых литрах;
- г) валовая вместимость в регистровых тоннах.

29. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

- а) могут быть увеличены, но не более чем в 10 раз;
- б) могут быть уменьшены, но не более чем в 10 раз;
- в) не могут быть изменены;
- г) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз.

30. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

а) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

в) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11: Другие налоги и сборы с физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Госпошлина, ее назначение, виды и условия взимания с физических лиц. Льготы для физических лиц. Порядок уплаты.

2. Плательщики торгового сбора, объекты обложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и налоговая ставка.

3. Механизм исчисления торгового сбора.

4. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира.

5. Плательщики сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов, объекты обложения сбором. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов.

6. Страховые взносы.

Задание №1

Заполните таблицу по срокам уплаты государственной пошлины в РФ.

Случаи уплаты государственной пошлины	Сроки уплаты
При обращении в Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям	До подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, административного искового заявления, жалобы.

Задание №2

С. А. Иванов и О. А. Иванова – брат и сестра – обратились к нотариусу за свидетельством о праве на наследство после смерти их родителей в результате несчастного случая. При этом брат является инвалидом первой группы. Согласно завещанию общая сумма наследства составляет 7 млн руб. При этом С. А. Иванов наследует 55%, а О. А. Иванова – 45% наследуемого имущества. Определите размер государственной пошлины, подлежащий уплате братом и сестрой.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12: Система контроля в отношении физических лиц

Цель занятия:

- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33);

- формирование способности применять на практике информационные, расчетно-аналитические, документальные методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений и правонарушений (ПСК-2).

Вопросы для обсуждения:

1. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

2. Учет налогоплательщиков – физических лиц. Идентификационный номер.

3. Виды налоговых проверок. Организация и порядок проведения налоговых проверок. Налоговая тайна.

4. Виды налоговых правонарушений. Порядок привлечения к ответственности нарушителя налогового законодательства. Сроки давности. Налоговые санкции и пени.

5. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения. Рассмотрение жалоб.

Задание №1

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных

обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте собираемость следующих налогов с физических лиц в РФ:

- налог на имущество физических лиц;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Задание №2

В ниже приведенной таблице проведите сравнительную характеристику камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки.

Показатели	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Субъект		
Объект		
Основание для проведения		
Периодичность		
Место проведения		
Оформление результатов		

Задание №3

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы Федеральной налоговой службы» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие результативность контрольной работы налоговых органов в отношении физических лиц.

Задание №4

Используя данные Доклада о результатах и основных направлениях деятельности Министерства внутренних дел Российской Федерации за последние три года ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.mvd.rf) проведите анализ и оценку экономических преступлений в РФ, постройте графики и прокомментируйте полученные результаты.

Контрольная работа №3

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

1. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по решению руководителя налогового органа;
- б) по запросу органов внутренних дел;
- в) на основе представленных налоговых деклараций и документов без специального решения руководителя;
- г) по требованию налогоплательщика.

2. Имеет ли право должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, производить осмотр территорий налогоплательщика:

- а) не имеет права;
- б) имеет право с разрешения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) имеет право только с разрешения налогоплательщика;
- г) имеет право согласно положениям I части НК РФ.

3. Какой максимальный период (непосредственно предшествующий году проведения проверки) деятельности налогоплательщика может быть подвергнут выездной налоговой проверке:

- а) один год;
- б) два года;
- г) три года;
- д) текущий год.

4. В течение какого максимального периода времени может проводиться выездная налоговая проверка:

- а) два месяца;
- б) три месяца;
- в) четыре месяца;
- г) шесть месяцев.

5. Каким документом оформляется факт выемки документов и предметов при проведении выездной налоговой проверки:

- а) справка;
- б) акт;
- в) протокол.

6. Датой начала проведения выездной налоговой проверки является:

- а) дата вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки;
- б) дата вручения решения о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщику;
- в) дата включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок

7. Камеральная налоговая проверка – это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;

в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

8. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) трех месяцев;
- б) одного месяца;
- в) двух месяцев.

9. Датой окончания проведенной выездной налоговой проверки является:

- а) дата составления справки о проведенной проверке;
- б) дата последнего дня фактического нахождения налогового инспектора на территории налогоплательщика;
- в) дата написания акта выездной налоговой проверки.

10. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган:

- а) апелляционную жалобу на действия налогового органа;
- б) письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям;
- в) жалобу на действия (бездействие) сотрудников налогового органа;
- г) жалобу в правоохранительные органы.

11. Акт выездной налоговой проверки составляется в течение срока, не превышающего:

- а) десять дней со дня составления справки об окончании выездной проверки;
- б) двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке;
- в) трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке.

12. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по отдельным его положениям:

- а) в течение одного месяца со дня получения акта;
- б) в течение двух недель со дня получения акта;
- в) в течение пятнадцати дней со дня получения акта;
- г) в течение двух недель со дня подписания акта.

13. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком или налоговым агентом в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 5 тыс. руб. за каждый непредставленный документ;
- б) 200 руб. за каждый непредставленный документ;
- в) 500 руб. за каждый непредставленный документ.

14. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20% от неуплаченной суммы налога;

б) 10 000 руб.;

в) 500 руб.

15. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет:

а) 50 тыс. руб.;

б) 10 тыс. руб.;

в) 5% от суммы заниженного налога.