

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Чеченский государственный университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине Налогообложение физических лиц и предпринимателей
индекс и наименование дисциплины (модуля)

Направление подготовки/ (специальность) 38.03.01 «Экономика»
(шифр и наименование направления подготовки/специальности)
Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
код и наименование направленности (профиля)

Грозный

**1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ
В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ОПИСАНИЕ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Курс	Семестр	Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенции согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Оценочные средства
3 (ОФ О) 4 (ЗФ О)	5 8	ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое законодательство РФ по вопросам налогообложения доходов и имущества физических лиц, проблемы и направления совершенствования исчисления налогов, уплачиваемых физическими лицами; теоретические вопросы специфики налогообложения доходов и имущества физических лиц; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ; - самостоятельно изучать, анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм; - правильно 	Устный опрос Решение практических задач

				<p>применить налоговые вычеты и льготы; произвести расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих перечислению в бюджет; находить пути решения вопросов, возникающих в процессе применения норм налогового законодательства и пути совершенствования налогового законодательства.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основными методиками расчета налогооблагаемой базы в отношении налогов, уплачиваемых физическими лицами; - практически навыками расчета налогов и заполнением налоговых деклараций. 	
<p>4 (ОФ О)</p> <p>4 (ЗФ О)</p>	<p>7</p> <p>8</p>	ПК-2	<p>способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующи</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое законодательство РФ по вопросам налогообложения доходов и имущества физических лиц, проблемы и направления совершенствования исчисления налогов, уплачиваемых физическими лицами; теоретические 	<p>Устный опрос</p> <p>Решение практических задач</p>

			х субъектов ();	<p>вопросы специфики налогообложения доходов и имущества физических лиц;</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ; - самостоятельно изучать, анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм; - правильно применить налоговые вычеты и льготы; произвести расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих перечислению в бюджет; находить пути решения вопросов, возникающих в процессе применения норм налогового законодательства и пути совершенствования налогового законодательства. <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основными методиками расчета налогооблагаемой базы в отношении налогов, 	
--	--	--	-----------------	---	--

				уплачиваемых физическими лицами; - практически ми навыками расчета налогов и заполнением налоговых деклараций.	
--	--	--	--	---	--

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ВЛАДЕНИЙ, УМЕНИЙ, ЗНАНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ С ОПИСАНИЕМ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИМИ МАТЕРИАЛАМИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИМИ ПРОЦЕДУРУ ОЦЕНИВАНИЯ.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			вид	количество
1	Методология налогообложения	ОК-6	Устный опрос	1
2	Налогообложение доходов физических лиц	ОК-6 ПК-2	Устный опрос Практические задачи (задания)	2
3	Имущественное налогообложение физических лиц	ОК-6 ПК-2	Устный опрос Практические задачи (задания)	2
4	Прочие налоги с физических лиц.	ОК-6	Устный опрос	1
5	Налогообложение индивидуальных предпринимателей	ОК-6 ПК-2	Устный опрос Практические задачи (задания)	2
6	Налоговые декларации с физических лиц	ОК-6	Устный опрос	1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Вопросы для проведения устного опроса
по дисциплине Налогообложение физических лиц

Тема 1: Методология налогообложения

Основные положения теории налога.

Общая характеристика налоговой системы РФ.

Элементы налогов.

Тема 2: Налогообложение доходов физических лиц

1. Элементы НДФЛ
 2. Налоговые ставки по НДФЛ и их особенности применения
 3. Налоговые вычеты по НДФЛ и методика их применения
 4. Доходы не подлежащие налогообложению
 5. Методика определения налогооблагаемой базы по НДФЛ
 6. Методология контроля за правильностью полнотой и своевременностью перечисления в бюджет НДФЛ удерживаемого налоговыми агентами
 7. Особенности налогообложения физических лиц получивших доходы от сдачи в аренду помещений
 8. Особенности определения налоговой базы по дивидендам
 9. Особенности налогообложения доходов полученных от введения сельскохозяйственной деятельности
- Особенности распределения НДФЛ по уровням бюджета

Тема 3: Имущественное налогообложение физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц: особенности определения налоговой базы, кадастровая и инвентаризационная стоимость имущества, дифференциация налоговых ставок, сроки уплаты, формирование объектов налогообложения имущества физических лиц, налоговые льготы на федеральном и местном уровне
2. Земельный налог: особенности определения налоговой базы, кадастровая стоимость земельных участков, дифференциация налоговых ставок, сроки уплаты, формирование объектов налогообложения (земельных участков), налоговые льготы на федеральном и местном уровне.
3. Транспортный налог: особенности определения налоговой базы, дифференциация налоговых ставок, сроки уплаты, формирование объектов налогообложения транспортным налогом, налоговые льготы на федеральном и региональном уровне

Тема 4: Прочие налоги с физических лиц.

1. Механизм исчисления и уплаты государственной пошлины
2. Налоговые ставки по государственной пошлине по юридически значимым действиям
3. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в Верховный Суд Российской Федерации, арбитражные суды
4. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий
5. Особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия,

совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами

6. Особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации
7. Особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий государственным учреждением, подведомственным федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней

Тема 5: Налогообложение индивидуальных предпринимателей

1. Доходы подлежащие декларированию индивидуальными предпринимателями по общему режиму налогообложения
2. Система уплаты ЕНВД и ее особенности
3. Система уплаты УСН и ее особенности
4. Система уплаты ЕСХН и ее особенности
5. Система уплаты ПСН и ее особенности
6. Сроки представления декларации по ОСН и СНР, сроки уплаты налоговых платежей индивидуальными предпринимателями
7. Освобождение от уплаты налогов при осуществлении деятельности по специальным налоговым режимам
Налоговые ставки по ОСН и СНР

Тема 6: Налоговые декларации с физических лиц

1. Декларации по форме 4-НДФЛ: порядок заполнения
2. Декларации по форме 3-НДФЛ: порядок заполнения
3. Декларации по СНР: порядок заполнения
4. Декларации по форме 6-НДФЛ: порядок заполнения
5. Отчеты по форме 5-НДФЛ, порядок формирования
6. Отчеты по форме 7-НДФЛ, порядок формирования
7. Справка о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, сроки представления и порядок формирования

Методические рекомендации по проведению практических занятий:

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура занятия

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
1.	отлично	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию темы; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.
2.	хорошо	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
3.	удовлетворительно	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
4.	неудовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующие вопросы допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал;

	отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.
--	--

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»
Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Комплект практических задач
по дисциплине Налогообложение физических лиц
(наименование дисциплины)

Раздел (тема) дисциплины:	Код формируемой компетенции:
Тема 2: Налогообложение доходов физических лиц	
<p>Задача 1: Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.; – премия в размере 15% заработной платы; – надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.; – пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.; – дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.; – оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, - 1000 руб.; – материальная помощь - 1500 руб. – оплата обедов в заводской столовой - 600 руб.; – плата за содержание ребенка в детском саду - 600 руб.; – оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб. <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Задача 2: В 2015 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.</p> <p>Задача 3: Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – январь — 3000 руб.; – февраль — 400 руб.; – март — 4500 руб.; – апрель — 4200 руб.; – май — декабрь — ежемесячно по 6000 руб. <p>Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.</p> <p>Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.</p>	ПК-2

Задача 4: В 2015 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 5: Гражданин В.С., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 6: В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать - 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии.

Доход семьи за год составил:

– у отца - доход за выполнение трудовых обязанностей - 80 тыс. руб., дивиденды по акциям - 15 тыс. руб., материальная помощь к отпуску - 5 тыс. руб.;

– у матери - доход за выполнение трудовых обязанностей - 65 тыс. руб., дивиденды по акциям - 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску - 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, — 1,2 тыс. руб., матери — 1,6 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

Задача 7: Гражданин П.М. получает по месту основной работы оклад в размере 6 тыс. руб. В июне организация продала П.М. квартиру за 500 тыс. руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составила 680 тыс. руб. В августе П.М. выиграл по лотерейному билету 15 тыс. руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двух детей: один в возрасте до 18 лет, другой - студент дневной формы обучения 21 года, имеющий семью и проживающий отдельно.

Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с П.М в течение налогового периода.

Задача 8: Гражданин В.И., проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В.И. получил вознаграждение -1500 дол. США, налог удержан по ставке 20%

<p>(курс - 27,8 руб./дол.). В.И.. оплатил операцию жены — 30 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Задача 9: Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – январь - 6000 руб.; – февраль - 6500 руб.; – март - 6500 руб.; – апрель - 6200 руб.; – май - 6700 руб.; – июнь - декабрь - ежемесячно по 8000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой - 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности. <p>Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?</p> <p>Задача 10: Гражданин А.П. получает ежемесячно в организации заработок в размере 6600 руб. В этой же организации гражданин работает по совместительству и получает ежемесячно 2200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России – 8,25% годовых. Гражданин имеет ребенка в возрасте 19 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.</p>	
Тема 3: Имущественное налогообложение	
<p>Задача 1: На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 л.с. и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу. Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.</p> <p>Задача 2: На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового - 120 л.с, легкового - 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля - 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона.</p> <p>Задача 3: Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость имущества составляет: квартиры - 150 тыс. руб., гаража - 30 тыс. руб., дачи - 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры - 340 тыс. руб.</p> <p>Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.</p> <p>Задача 4: Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 150 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей</p>	ПК-2

<p>долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство - автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя - 85 л.с.) стоимостью 120 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.</p> <p>Задача 5: Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2008 г., уплатил полностью взнос в мае 2015 г. (общая стоимость квартиры - 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2015 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 120 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога на имущество. Используйте для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.</p> <p>Задача 6: Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности. Кроме этого они имеют дачу площадью 80 м² инвентаризационной стоимостью 75 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования.</p> <p>Исчислите сумму налога на имущество. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.</p> <p>Задача 7: Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 220 тыс. руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 180 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа.</p> <p>Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.</p> <p>Задача 8: Гражданин С. имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью 300 тыс. руб., рыночная цена - 850 тыс. руб. В августе С. сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 85 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.</p>	
Тема 5: Налогообложение индивидуальных предпринимателей	
<p>Задача 1: Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника - 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p>	ПК-2

<p>Задача 2: Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.</p> <p>Задача 3: Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:</p> <p>1) площадь - 50 м², численность персонала - три человека;</p> <p>2) площадь - 67 м², численность персонала - пять человек.</p> <p>Исчислите сумму налога используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.</p>	

Методические рекомендации по выполнению практических задач:

После ознакомления с условиями задачи обучающийся должен внимательно изучить рекомендованную литературу и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Внимательно прочитав условие, проанализировать обоснованность доводов спорящих сторон, оценить правомерность применения той или иной нормы права, указанной в условии задачи. Ответы на вопросы задач должны быть обоснованы конкретными нормативно-правовыми актами и аргументированы.

При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним. Необходимо давать точные ссылки на нормативные акты, фактически использованные студентом, с указанием названий этих актов, дат их принятия и официального источника их опубликования. При решении задач и заданий студенты должны уметь кратко излагать обстоятельства дела, грамотно и четко дать юридическую оценку ситуации и обосновать, опираясь на официальные источники и литературу, свое решение. В случае возникновения на практическом занятии при устном ответе студента дискуссии в учебной группе относительно применимых к решению нормативных актов или самих выводов, отвечающий должен уметь отстоять свою позицию, подкрепив ее дополнительными источниками или разрешив проблемный момент, используя понятные для всех студентов аргументы.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	критерии оценивания	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	отлично
2	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	Хорошо

3	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	Удовлетворительно
4	Решение неверное или отсутствует.	Неудовлетворительно

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»
Кафедра «Налоги и налогообложение»

Вопросы для рубежного контроля для студентов ОФО
по дисциплине Налогообложение физических лиц

Вопросы 1 рубежного контроля

1. История подоходного и имущественного налогообложения физических лиц в России.
2. Социально-экономическое значение налогообложения физических лиц.
3. Состав и значение налогов с физических лиц в налоговой системе РФ.
4. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц.
5. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
6. Элементы налога на доходы физических лиц, - общая характеристика.
7. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
9. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в виде материальной выгоды.
10. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.
11. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.
12. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц и налоговая ставка. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
13. Состав и общая характеристика налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
14. Порядок предоставления налоговых вычетов.
15. Исчисление и уплата налога. Дата фактического получения дохода.
16. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.
17. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
18. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

19. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов.
20. Порядок уплаты налога.
21. Декларирование доходов физических лиц. Значение и задачи декларирования гражданами совокупного годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных декларировать доходы.
22. Декларирование при получении налоговых вычетов.
23. Структура и содержание декларации о доходах, порядок ее заполнения и сроки представления. Проверка достоверности показателей декларации.
24. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.

Вопросы 2 рубежного контроля

1. Место налога на имущество граждан в системе налогообложения физических лиц. Отграничение налога на имущество граждан от налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
2. Плательщики налога на имущество граждан. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу на имущество граждан. Ставки по налогу на имущество граждан.
3. Проблемы рационального налогообложения граждан налогом на имущество. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
4. Налоговый период по налогу на имущество граждан. Порядок исчисления налога на имущество граждан. Порядок и сроки уплаты налога на имущество граждан.
5. Льготы по налогу на имущество граждан. Категории «льготных» налогоплательщиков.
6. Проблемы совершенствования сферы налогообложения физических лиц налогом на имущество.
7. Отграничение налога на имущество граждан от «смежных» случаев налогообложения.
8. Местные налоги и сборы с физических лиц, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов и сборов с физических лиц и предоставлению им льгот.
9. Система налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
10. Налоговые последствия применения судом к гражданину, не зарегистрированному в качестве предпринимателя, положений о предпринимательской деятельности.
11. Проблемы соотношения порядка исчисления и покрытия убытков индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.
12. Порядок и особенности исчисления и уплаты предпринимателями страховых взносов в пенсионный фонд РФ.
13. Обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.
14. Ответственность физических лиц – налогоплательщиков за налоговые нарушения.
15. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в денежной форме, в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода.
16. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты и условия их применения.
17. Порядок исчисления, удержания и перечисления налога в бюджет налоговыми агентами.

18. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов налогоплательщика.

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

20. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы.

21. Особенности исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями страховых взносов на обязательное медицинское страхование и на финансирование трудовой пенсии.

22. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.

Методические рекомендации по проведению рубежного контроля:

Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения учебного материала. В течение семестра проводится два рубежных контроля по графику деканата. Рубежный контроль проводится в письменной форме. В качестве форм рубежного контроля используются вопросы по пройденным темам. Рубежный контроль проводится во время занятий и отводится 40 минут на выполнение самостоятельной работы для студентов. После этого сдается преподавателю на проверку для выставления оценок, которые переводятся в «баллы» в соответствии с **Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости студентов, утвержденной на заседании ученого совета ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» от 28.09.2017г., протокол №6.**

Критерии оценки рубежного контроля

Сумма баллов	Оценка	Критерии оценки
10	ОТЛИЧНО	выставляется обучающемуся, если владеет знаниями предмета в объеме пройденной учебной программы, самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на вопросы, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, хорошо знаком с основной литературой
8	ХОРОШО	выставляется обучающемуся, если знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при изложении ответов на теоретические вопросы
6	УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в изложении вопрос, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов.
0	НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если не освоил

	ТЕЛЬНО	обязательного минимума знаний дисциплины, не было попытки ответить на теоретические вопросы
--	--------	---

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»
Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Перечень вопросов к зачету
по дисциплине «Налогообложение физических лиц»

1. Значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходной базы государственной бюджетной системы РФ.
2. Основные направления налоговой политики России в отношении физических лиц.
3. Сущность налогообложения физических лиц.
4. Социально – экономическое содержание налогообложения физических лиц: проблемы и перспективы.
5. Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Характеристика, порядок налогообложения.
6. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства в России.
7. Налоговая декларация, понятие, её сущность, необходимость предоставления физическими лицами.
8. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц.
9. Налоговые льготы, предоставляемые физическим лицам.
10. Понятие индивидуальной предпринимательской деятельности.
11. Особенности индивидуальной предпринимательской деятельности.
12. Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей.
13. Налогообложение доходов граждан, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.
14. Специальные налоговые режимы, применяемые при осуществлении предпринимательской деятельности.
15. Возможность получения и применения патента при осуществлении предпринимательской деятельности.
16. Права налогоплательщиков физических лиц.
17. Обязанности налогоплательщиков физических лиц.
18. Ответственность налогоплательщиков физических лиц.
19. Понятие налогового правонарушения.
20. Санкции, предусмотренные для налогоплательщиков законодательства о налогообложении физических лиц.
21. Порядок взыскания задолженности по налогу и финансовых санкций с физических лиц.
22. Права, обязанности и ответственность налоговых органов в отношении физических лиц.
23. Порядок уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями, а также применение ими стандартных и социальных налоговых вычетов.
24. История возникновения НДФЛ.

25. НДФЛ: налогоплательщики, порядок и особенности получения (утраты) статуса налогового резидента.
26. НДФЛ: доходы от источников в РФ и за её пределами.
27. НДФЛ: объект налогообложения и налоговая база.
28. Доходы не подлежащие налогообложению НДФЛ.
29. Налоговые вычеты при исчислении НДФЛ, виды, порядок представления.
30. Расчет вычетов при совокупном годовом доходе.
31. Порядок взыскания неудержанных или не полностью удержанных сумм НДФЛ налоговыми агентами.
32. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ и условия предоставления.
33. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ и условия предоставления.
34. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ и условия предоставления.
35. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ и условия предоставления.
36. НДФЛ: дата фактического получения дохода.
37. Налоговые ставки и порядок исчисления по НДФЛ.
38. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
39. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
40. Порядок взыскания и возврата НДФЛ.
41. Содержание и порядок заполнения налоговой декларации формы 3-НДФЛ.
42. Плательщики ЕНВД.
43. Объекты налогообложения ЕНВД.
44. Порядок расчета суммы уплаты ЕНВД.
45. Плательщики упрощенной системы налогообложения.
46. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
47. Порядок расчета суммы уплаты при упрощенной системе налогообложения.
48. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
49. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
50. Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты.
51. Государственная пошлина: льготы, основания и порядок возврата или зачёта.
52. Транспортный налог: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период.
53. Транспортный налог: ставки, порядок исчисления и уплаты.
54. Водный налог.
55. Налог на игорный бизнес.
56. Сборы за пользование объектами животного мира: основная характеристика элементов сбора.
57. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: основная характеристика элементов сбора.
58. Характеристика элементов земельного налога.
59. Повышающие коэффициенты земельного налога.
60. Таможенные пошлины, сборы и платежи, уплачиваемые гражданами при таможенном оформлении.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену:

При подготовке к экзамену необходимо использовать учебно-методические материалы по дисциплине «Налогообложение физических лиц», лекционные материалы, рекомендованные учебники, учебные и справочные пособия, записи в рабочей тетради для подготовки к практическим занятиям. Подготовку к экзамену следует осуществлять планомерно. При повторении учебного материала необходимо ориентироваться на перечень вопросов к экзамену.

Целесообразно составлять планы ответов на каждый вопрос.

При ответе на экзамене следует избегать повторений, излишнего многословия и привлечения материалов, не относящихся к данному вопросу. При изложении материала необходимо использовать понятия, изученные в рамках данной дисциплины. При использовании фактических данных следует обращать внимание на то, чтобы они соответствовали излагаемым теоретическим положениям.

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ОФО

Сумма баллов	Оценка	Критерии
51-70	«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
40-50	«не зачтено»	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
0-39	не допущен зачету	

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля для ЗФО

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт

<i>«не зачтено»</i>	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
---------------------	--