

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики и предпринимательства
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума
Ученого совета ННГУ
протокол от «14» декабря 2021 г. № 4

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
бакалавриат
(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность
09.03.03 Прикладная информатика
(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы
Прикладная информатика в экономике
(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения
очная, очно-заочная, заочная
(очная / очно-заочная / заочная)

Нижегород

2022 год

Лист актуализации

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК
__ ____ 2019 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике

Протокол от 05 марта 2019 г. № 8
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК
__ ____ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике

Протокол от 14 апреля 2020 г. № 4
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК
__ ____ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике

Протокол от 05 марта 2021 г. № 3
Зав. кафедрой _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК
__ ____ 20__ г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году президиумом Ученого совета ННГУ

Протокол от 14 декабря 2021 г. № 4
Зав. кафедрой _____

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 Налоги и налогообложение относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений ООП 09.03.03 «Прикладная информатика».

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-8. Способен разрабатывать лингвистическое, информационное и программное обеспечение ИС (ИИС) и сопровождающую его документацию	ПК-8.1. Способен использовать современные языки и системы программирования, формализмы описания знаний на концептуальном и инфологическом уровнях, требования к технической документации на все виды обеспечения ИС (ИИС).	Знать: исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); формы документов для расчета налогов (налоговые декларации) для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей)	Собеседование Тестирование
	ПК-8.2. Способен применять современные языки и системы программирования, формализмы описания знаний на концептуальном и инфологическом уровнях при разработке лингвистического, информационного и программного обеспечения ИИС и сопровождающей его документации.	Уметь: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации); Уметь выбрать наиболее выгодный налоговый режим для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей)	Практическое задание
	ПК-8.3. Способен осуществлять разработку лингвистического, информационного и программного обеспечения	Владеть навыками расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) на основании использования правовых документов в области налогообложения, навыками чтения заполненных налоговых деклараций	Практическое задание Контрольная работа

	конкретной ИС (ИИС) и сопровождающей его документации.		
ПК-9. Способен моделировать прикладные (бизнес) процессы и объекты предметной области	ПК-9.1. Способен продемонстрировать знание методических основ моделирования процессов и объектов предметной области.	Знать: нормативные документы в области налогообложения в России, основные нормативные документы и их наиболее значимые изменения в течение последних 2-3 лет; Знать: структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику реального сектора и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов	Собеседование Тестирование
	ПК-9.2. Способен применять навыки моделирования прикладных процессов и объектов предметной области при разработке программного обеспечения ИС.	Уметь: применять нормативные документы в области налогообложения для расчета налогов конкретного налогоплательщика	самостоятельные работы, практические задания
	ПК-9.3. Способен продемонстрировать наличие практического опыта моделирования процессов и объектов на примере конкретной предметной области.	Владеть: навыками использования правовых документов в области налогообложения в деятельности организаций, предпринимателей, граждан	самостоятельные работы, практические задания

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ	3 ЗЕТ	3 ЗЕТ
Часов по учебному плану	108	108	108
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	49	25	15
- занятия лекционного типа	16	8	6
- практические занятия	32	16	8
самостоятельная работа	59	83	89
КСР	1	1	1
Промежуточная аттестация –			4

зачет			
-------	--	--	--

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля)	Всего (часы)			В том числе									Самостоятельная работа обучающихся, часы				
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них												всего	
	Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа (практические занятия)			Занятия лабораторного типа										
Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная				Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
Тема 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации	10	24	10	4	2	1	2	4	-			6	6	1	4	18	9
Тема 2. Налоги на имущество и землю.	24	23	24	2	2	1	6	4	1			8	6	2	16	17	22
Тема 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды	20	22	20	2	2	1	4	4	2			6	6	3	14	16	17
Тема 4. Налоги на доходы в РФ. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса	34	19	30	4	1	2	10	2	3			14	3	5	20	16	25
Тема 5. Налоги на товары (косвенные налоги)	20	19	20	4	1	1	10	2	2			14	3	3	6	16	17
В т.ч. текущий контроль	1	1	1									1	1	1			
Промежуточная аттестация - зачет			4														
Итого	108	108	108	16	8	6	32	16	8			49	25	15	59	83	89

Тема № 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации

Предмет курса, его цели и задачи. Содержание и структура курса.

Налоговая система Российской Федерации

Понятие налога и сбора. Признаки налога. Госпошлина, как один из видов сборов. Элементы налога: субъект (плательщик), объект, единица обложения, ставка налога, налоговая база, налоговые льготы, сроки и порядок уплаты, налоговый период. Способы

взимания налогов. Функции налогов, налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.

Современная налоговая система РФ. Законодательная база, регулирующая налогообложение. Налоговые органы в РФ: права и обязанности. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые правонарушения и виды ответственности за них. Классификация налогов на примере налогов в РФ. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.

Применение информационных технологий в деятельности налоговых органов России, классификаторы, используемые ФНС, информационные сервисы для налогоплательщиков организаций, ИП, физических лиц, в том числе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Узнай ИНН», «Узнай ОКТМО», «Заплати налоги», «Федеральная информационная адресная система», «Создай свой бизнес», «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Тема № 2. Налоги на имущество и землю в РФ

Налог на имущество организаций – региональный налог: плательщики, объект, налоговая база, ставки, сроки уплаты, льготы.

Земельный налог – местный налог.

Основы землепользования в РФ. Нормативная цена земли, кадастровая стоимость земельного участка, арендная плата. Налогоплательщики, налоговая база, ставки, льготы. Категории земель и земельных участков, облагаемых земельным налогом.

Транспортный налог – региональный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на имущество физических лиц – местный налог. Плательщики налога, объекты, Определение налоговой базы, льготы, сроки уплаты.

Работа с сервисом ФНС «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» (<https://www.nalog.ru/rn52/service/tax/>). Сервисы ФНС «Калькулятор транспортного налога ФЛ» (https://www.nalog.ru/rn52/service/calc_transport/), «Расчет налога на имущество физических лиц» (http://213.24.58.228/fiz_calc/)

Тема № 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды

Обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование в РФ. Плательщики взносов в ПФР, ФСС, ФОМС, объект, облагаемая база, тарифы в текущем году. Применение пониженных тарифов страховых взносов.

Тема № 4. Налоги на доходы в РФ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики (резиденты и нерезиденты), объект налога. Доходы в натуральной форме и материальная выгода. Ставки НДФЛ для резидентов и нерезидентов. Понятие вычетов, классификация вычетов в целях исчисления налога. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Декларация о доходах. Обязательное и добровольное декларирование доходов в РФ, сроки подачи декларации. Информатизация НДФЛ, контроль декларирования доходов и уплаты налогов.

Налог на прибыль организаций

Плательщики, объект, ставки. Понятие, цели и задачи налогового учета доходов и расходов в целях расчета налоговой базы. Классификация доходов и расходов организации. Методы налогового учета (метод начисления и кассовый). Порядок определения налоговой базы. Порядок учета убытков прошлых лет. Тенденции изменения налогового законодательства по налогу на прибыль в РФ.

Специальные налоговые режимы для малого бизнеса. Понятие специального налогового режима.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Особенности специального налогового режима в виде УСН, условия для перехода на УСН и условия применения. Плательщики, порядок расчета единого налога, учет доходов и расходов. Упрощенная система на основе патента: условия для перехода, расчет стоимости патента.

Сравнение налоговой нагрузки по традиционной системе налогообложения и по специальным налоговым режимам.

Единый сельскохозяйственный налог. Особенности специального налогового режима в виде ЕСХН, условия для перехода на ЕСХН и условия применения.

Система в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок ведения ЕНВД. Основные понятия: вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты. Плательщики, виды деятельности, облагаемые ЕНВД. Порядок расчета ЕНВД. Расчет ЕНВД по отдельным видам деятельности.

Патентная система.

Плательщики, виды деятельности, по которым возможно применение патентной системы. Порядок расчета стоимости патента, расчет стоимости патента по отдельным видам деятельности.

Тема № 5. Косвенные налоги в РФ

Акцизы

Понятие и сущность акциза. Место акциза среди других косвенных налогов. Товары, облагаемые акцизами в России, плательщики, ставки акцизов. Льготы по акцизам. Расчет и уплата акцизов. Основные изменения налогового законодательства по акцизам за последние годы.

НДС

Основные отличия НДС от акцизов. НДС в РФ: плательщики, необлагаемые НДС товары, работы, услуги, налоговые и расчетные ставки, сроки уплаты. Применение счетов-фактур. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия возмещения НДС. Условия и порядок освобождения от уплаты НДС.

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: выполнение проекта, решение прикладной задачи.

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 10 часов.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП:

- Участие в организации работ по управлению проектами информационных систем;

- Сбор и анализ детальной информации для формализации предметной области проекта и требований пользователей заказчика, интервьюирование ключевых сотрудников заказчика;
 - Формирование и анализ требований к информатизации и автоматизации прикладных процессов, формализация предметной области проекта.
- компетенций - ПК-8, ПК-9.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий практического типа.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Цель самостоятельной работы - формирование навыков непрерывного самообразования и профессионального совершенствования.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации исследовательской деятельности, воспитывает целеустремленность, системность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Курс состоит из лекционных занятий, практических занятий, самостоятельной работы студентов и завершается итоговым зачетом.

Лекционные занятия предназначены для углубления отдельных теоретических разделов курса и их увязки с прикладными проблемами оценки бизнеса.

Практические занятия являются аудиторными. В ходе них решаются практические задачи по расчету налогов и сборов. Занятия направлены на закрепление на практике изученных на лекциях тем, что достигается выработкой практических умений и навыков в соответствующих областях управления.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студентов с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

Контроль знаний студентов включает:

- текущий контроль по посещению лекционных и практических занятий, при этом учитывается степень активности работы каждого студента на практических занятиях;
- текущий контроль успеваемости в виде контрольных работ и тестирования по итогам изучения отдельных тем;
- оценка за самостоятельную работу;
- зачет выставляется с учетом работы студента на практических занятиях и результатов, полученных в ходе тестирования.

Самостоятельная работа студентов для освоения дисциплины налоги и налогообложение организована в виде:

- подготовки решения задач по расчету налогов по отдельным темам дисциплины, подготовки к контрольным работам и тестированию;
- домашних самостоятельных работ по решению задач по разделу налоги на имущество и землю (земельный налог, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, налогообложение наследства и подарков) с помощью электронных сервисов ФНС России;

- составления задачи по заданным условиям по декларированию доходов физического лица, заполнение справки 2-НДФЛ, заполнение декларации о доходах 3-НДФЛ (раздел налоги на доходы - налог на доходы физических лиц) с помощью программного обеспечения ФНС России.

В ходе самостоятельной работы по теме налоги на имущество и землю студенты должны ознакомиться с налоговыми уведомлениями на уплату налогов в своей семье, решить задачи по расчету налогов на примере конкретных ситуаций.

В ходе самостоятельной работы по теме НДФЛ студенты должны изучить форму налоговой декларации (3-НДФЛ) и получить практические навыки по ее заполнению с помощью бесплатного свободно распространяемого программного обеспечения “Декларация”, которое позволяет автоматически формировать налоговые декларации по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. (<https://www.nalog.ru/rn52/program/fiz/decl/>)

Для контроля текущей успеваемости применяется тестирование и решение задач по отдельным разделам курса – страховые взносы в социальные внебюджетные фонды, НДФЛ, специальные налоговые режимы, косвенные налоги.

Курсовые работы не предусмотрены.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовку к практическим занятиям;
- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;
- работу с электронными источниками;
- подготовку к сдаче формы промежуточной аттестации.

Планирование времени на самостоятельную работу важно осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом повторение пройденного материала.

Важную роль в изучении дисциплины играет *подготовка контрольной или курсовой работы* (при наличии в учебном плане). Прежде чем приступить к написанию работы, следует внимательно ознакомиться с темой и рекомендованной литературой. Целесообразно также использовать монографии, журнальные и газетные статьи, нормативные правовые документы, электронные ресурсы. Перечень использованных литературных источников свидетельствует о глубине проработки темы. Весь изученный материал систематизируется и излагается в соответствии с планом. Важно, при написании контрольной (курсовой) работы выразить собственную позицию по изучаемой проблеме. Материал следует излагать грамотно, четко, без повторений и сокращений (кроме общепринятых).

При подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Самостоятельная работа студентов, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, студент должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам,

указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

Существует несколько методов работы с литературой.

Один из них – метод повторения: смысл прочитанного текста можно заучить наизусть. Простое повторение воздействует на память механически и поверхностно. Полученные таким путем сведения легко забываются.

Наиболее эффективный метод – метод осознанного запоминания: прочитанный текст нужно подвергнуть большей, чем простое заучивание, обработке. Чтобы основательно обработать информацию, важно произвести целый ряд мыслительных операций: прокомментировать новые данные; оценить их значение; поставить вопросы; сопоставить полученные сведения с ранее известными.

Для улучшения обработки информации очень важно устанавливать осмысленные связи, структурировать новые сведения. Изучение научной, учебной и иной литературы требует ведения рабочих записей. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Налоги и налогообложение» по адресу <https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=2563>, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	Не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные

	умений вследствие отказа обучающегося от ответа	умения. Имели место грубые ошибки.	задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	Превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно»
	Отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	Очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	Хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	Удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не	Неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не

зачтено		сформирована на уровне «плохо»
	Плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Контрольные вопросы

Вопрос	Код компетенции
1. Понятие налога и сбора, признаки налога	ПК-9
2. Основные принципы налогообложения (по А. Смит), принципы построения налоговой системы РФ	ПК-9
3. Элементы налога	ПК-9
4. Виды налоговых ставок	ПК-9
5. Функции налогов.	ПК-8
6. Способы взимания налогов, преимущества и недостатки разных способов.	ПК-9
7. Налоговая система. Классификация налогов	ПК-9
8. Налоговые санкции.	ПК-9
9. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	ПК-9
10. Особенности и порядок распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы	ПК-9
11. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС: плательщики и объект, облагаемая база и порядок ее определения	ПК-9
12. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС: тарифы взносов	ПК-9
13. Уплата страховых взносов в случае применения специальных налоговых режимов	ПК-9
14. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики, объект, налоговые ставки.	ПК-9
15. Классификация налоговых вычетов по НДФЛ	ПК-8
16. Порядок определения облагаемого дохода (налоговой базы) по НДФЛ налоговым агентом и налогоплательщиком	ПК-8
17. Декларирование доходов физических лиц.	ПК-8
18. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	ПК-9
19. Упрощенная система налогообложения (УСН)	ПК-9
20. Патентная система налогообложения	ПК-9
21. Налог на прибыль предприятий и организаций: налогоплательщики, объект, ставки	ПК-9
22. Налоговый учет. Методы учета доходов и расходов при исчислении прибыли. Основные отличия налогового и бухгалтерского учета.	ПК-8
23. Виды доходов и расходов в налоговом учете.	ПК-9
24. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 20%	ПК-8
25. НДС: налогоплательщики, объекты, операции, освобождаемые от НДС	ПК-9
26. Налоговые ставки НДС, особенности их применения. Определение НДС расчетным методом.	ПК-9
27. Налоговые вычеты по НДС, порядок применения вычетов	ПК-9
28. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия возмещения НДС.	ПК-9
29. Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей по уплате НДС	ПК-9

30.Акцизы	ПК-9
31.Налог на имущество организаций	ПК-9
32.Налог на имущество физических лиц	ПК-9
33.Земельный налог	ПК-9
34.Государственная пошлина	ПК-9
35.Транспортный налог	ПК-9
36.Общая характеристика федеральных налогов	ПК-8
37.Общая характеристика региональных налогов	ПК-8
38.Общая характеристика местных налогов	ПК-8
39.Общая характеристика налогов с юридических лиц	ПК-8
40.Общая характеристика налогов с физических лиц	ПК-8
41.Общая характеристика налогообложения индивидуальных предпринимателей	ПК-8
42.Налоговые органы: права и обязанности	ПК-9
43.Права и обязанности налогоплательщиков	ПК-9
44.Классификаторы, используемые налоговыми органами и налогоплательщиками.	ПК-8
45.Информационные сервисы ФНС для организаций, ИП, физических лиц.	ПК-8

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции Тесты для оценки компетенции ПК-9

Варианты тестов на зачет

Вариант 1 ФИО _____ ГР _____

1. Законодательную базу налоговой системы в РФ в настоящее время составляют:
 - A. Закон «Об основах налоговой системы в РФ»
 - B. Налоговый Кодекс РФ**
 - C. Законы субъектов РФ о региональных о налогах
 - D. Нормативно-правовые акты представительных органов муниципальных образований**
 - E. Верно все перечисленное выше
 - F. Верных ответов нет
2. Какие утверждения неверны?
 - A. Налог взимается в целях финансирования государственной власти (или) муниципальных образований
 - B. Налог – безвозмездный платеж
 - C. Налог – обязательный платеж
 - D. Налог – принудительный платеж
 - E. Налог – плата за совершение юридически значимых действий**
 - F. Верных ответов нет
3. Найдите косвенный налог среди перечисленных:
 - A. Налог на доходы физических лиц
 - B. Налог на имущество организаций
 - C. Акциз**
 - D. Налог на прибыль
 - E. Верных ответов нет
4. Какие налоги из перечисленных являются местными?
 - A. Земельный налог**
 - B. Налог на имущество физических лиц**
 - C. Налог на прибыль
 - D. Налог на имущество организаций
5. Региональные налоги в РФ вводятся в действие:
 - A. Законом субъекта РФ.**
 - B. Указом Президента РФ.
 - C. Приказом Федеральной налоговой службы РФ.
 - D. Постановлением городской думы.
6. Налоговые агенты - это:
 - A. лица, которые рассчитывают, удерживают и перечисляют налог в бюджет или внебюджетный фонд,**
 - B. получатели налога,
 - C. лица, которые уплачивают налог,
 - D. верных ответов нет.
7. Ставки какого типа установлены в настоящее время в РФ по налогу на доходы физических лиц?
 - A. все ставки регрессивные,
 - B. все ставки пропорциональные,**
 - C. все ставки прогрессивные,
 - D. ставок несколько и все разных типов
8. Плательщики транспортного налога:
 - A. организации и физические лица,**
 - B. организации и индивидуальные предприниматели,
 - C. организации,
 - D. индивидуальные предприниматели,
 - E. верных ответов нет.
9. Тарифы какого типа установлены в настоящее время в РФ по страховым взносам в социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС):
 - A. - прогрессивные,
 - B. - регрессивные,**
 - C. – пропорциональные

1. Основы построения налоговой системы в РФ изложены:
 - A. В В I части Налогового кодекса РФ**
 - В. Во II части Налогового кодекса РФ
 - С. Гражданском кодексе РФ
 - D. Верных ответов нет
2. . Налогом является:
 - A. Безвозмездный взнос, подлежащий уплате в бюджет.
 - В. Взнос, подлежащий уплате в во внебюджетные фонды.
 - С. Обязательный взнос, подлежащий уплате в бюджет.
 - D. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, подлежащий уплате в бюджет и/или внебюджетные фонды.**
3. Прогрессивный налог с экономической точки зрения означает:
 - A. К большей налоговой базе применяется большая ставка**
 - В. К большей налоговой базе применяется меньшая ставка
 - С. С большей налоговой базы берется больший налог
 - D. Верных ответов нет
4. Налог на имущество организаций вводится в действие:
 - A. Приказом Федеральной налоговой службы РФ.
 - В. Постановлением городской думы.
 - С. Законом субъекта РФ.**
 - D. Указом Президента РФ.
5. Объект налогообложения - это:
 - A. Физические лица: российские граждане, иностранные граждане, лица без гражданства.
 - В. Юридические лица.
 - С. Имущество, доходы (прибыль), операции по реализации товаров (работ, услуг), ввоз (вывоз) товаров на территорию РФ.
 - D. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога**
 - E. Верного ответа нет.
6. При административном способе взимания налога налог рассчитывают:
 - A. налогоплательщики,
 - В. налоговые органы,
 - С. налоговые агенты,**
 - D. верных ответов нет.
7. Субъекты налога на доходы физических лиц:
 - A. физические лица: граждане РФ, лица без гражданства и иностранные граждане,**
 - В. физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей на территории РФ,
 - С. юридические лица, выплачивающие доходы физическим лицам,
 - D. верных ответов нет.
8. Объекты транспортного налога:
 - A. самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки**
 - В. организации и индивидуальные предприниматели,
 - С. автомобили, автобусы**
 - D. верных ответов нет.
9. Объект обязательных страх. взносов в социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС):
 - A. физическое лицо,
 - В. доходы физ.лиц, выплаченные юридическими лицами и(или) предпринимателями как в денежной так и в натуральной форме,**
 - С. доходы индивидуальных предпринимателей за вычетом расходов

5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции Задачи по выбору налогового режима для оценки компетенции «ПК-8»:

Вариант 1

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма» (ООО «Сигма») зарегистрировано и ведет свою деятельность в Н.Новгороде. Занимается оптовой торговлей, среднесписочная численность 110 чел. На балансе есть транспортные средства. Офисное помещение и склад арендуются.

1. Выберите режим налогообложения, обоснуйте выбор
2. Перечислите все налоги и сборы, плательщиком которых является ООО «Сигма», при данном налоговом режиме.

Вариант 2

Индивидуальный предприниматель Антонов (ИП) зарегистрирован и ведет свою деятельность в Н.Новгороде. Занимается оптовой торговлей, среднесписочная численность работников 15 чел. На балансе есть свои транспортные средства. Офисное помещение и склад арендуются.

1. Выберите режим налогообложения, обоснуйте выбор
2. Перечислите все налоги и сборы, плательщиком которых является ИП Антонов, при данном налоговом режиме.

Вариант 3

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта» (ООО «Дельта») зарегистрировано и ведет свою деятельность в Н.Новгороде. Оказывает услуги по ремонту жилья, среднесписочная численность 40 чел. На балансе есть транспортные средства. Офисное помещение и склад арендуются.

1. Выберите режим налогообложения, обоснуйте выбор
2. Перечислите все налоги и сборы, плательщиком которых является ООО «Дельта», при данном налоговом режиме.

Вариант 4

Общество с ограниченной ответственностью «Зета» (ООО «Зета») зарегистрировано и ведет свою деятельность в Н.Новгороде. Оказывает транспортные услуги по перевозке пассажиров, среднесписочная численность 60 чел. На балансе есть здания, сооружения, оборудование для ремонта, 15 автобусов ПАЗ. Кроме того, для перевозки пассажиров арендовано 12 автомобилей Газель.

1. Выберите режим налогообложения, обоснуйте выбор
2. Перечислите все налоги и сборы, плательщиком которых является ООО «Зета», при данном налоговом режиме.

Ответ на вопросы 1 и 2 оформляется в таблице:

№ п/п	Общий режим налогообложения	УСН	ЕНВД	Патентная система
1	Да, т. к. этот режим могут применять все налогоплательщики	Да/нет <i>(надо выбрать ответ и обосновать его)</i>	Да/нет <i>(надо выбрать ответ и обосновать его)</i>	Да/нет <i>(надо выбрать ответ и обосновать его)</i>
2	<i>Здесь приводите перечень налогов</i>			

Задачи для оценки компетенции «ПК-8»

ЗАДАНИЕ 1. ИП открывает парикмахерскую в Н.Новгороде на пл. Горького среднесписочная численность 5 чел. зарплата за месяц у каждого из 5 чел. – 10 000 р.

Выполните расчет ЕНВД и страховых взносов за 1 квартал текущего года.

ЗАДАНИЕ 2.

Обосновать возможность применения патентной системы для ИП из задачи 1. и определить платежи за один квартал (3 месяца) текущего года. Сравнить с результатом решения задачи 3.2. Какой режим выгоднее для ИП: ЕНВД или патентная система?

ЗАДАНИЕ 3

Завод по производству автозапчастей в I квартале 2013 г.:

- отгрузил продукцию на сумму 5 900 000 руб. (с НДС – 18%);
- перечислил аванс поставщику отдельных комплектующих (счет-фактура не получен) – 354 000 руб.;

- приобрел и оприходовал материалы для производственных нужд на сумму 2 360 000 руб. (с НДС – 18%, счет-фактура, составленный в соответствии с требованиями, получен).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

ЗАДАНИЕ 4.

Гражданин Сидоров в прошлом году приобрел земельный участок под строительство жилого дома в Нижнем Новгороде, право собственности зарегистрировано 5 апреля прошлого года. Кадастровая стоимость участка 800 000 р. В мае прошлого года гражданин Сидоров получил инвалидность 1 гр.

Определить сумму и срок уплаты земельного налога за прошлый и текущий год.

5.2.4. Темы курсовых работ, эссе, рефератов

Курсовые работы не предусмотрены

Студенты в течение семестра выполняют следующие обязательные домашние работы:

Самостоятельная работа по теме «Налоги на имущество и землю»**Работа с сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» сайта ФНС****Работа выполняется по вариантам:**

1 вариант

Гражданин Воронин, инвалид с детства, на правах общей долевой собственности с сестрой в равных долях владеет частным домом кадастровой стоимостью 1 950 000 руб. (инвентаризационная стоимость 300 000 р., общая площадь дома 70 кв.м) и земельным участком в городе N Нижегородской области, площадь участка 600 кв.м. Кадастровая стоимость земельного участка 500 000 р. Также на Воронина зарегистрирован автомобиль «Ока» с двигателем мощностью 33 л.с.

Какие налоги должен платить Воронин и его сестра? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов для Воронина и его сестры за текущий год, если они 25 апреля текущего года продали участок и дом.

2 вариант

Гражданин Сеницын имеет в собственности в собственности квартиру кадастровой стоимостью 1 850 000 руб. (инвентаризационная стоимость квартиры 200 000 р., общая площадь квартиры 50 кв.м) и садовый участок в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость участка 760 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Сеницына зарегистрированы легковой автомобиль с двигателем мощностью 280 л.с. и катер с двигателем мощностью 100 л.с.

Какие налоги должен платить Сеницын? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов за текущий год, если Сеницыну в июле текущего года присвоили звание героя РФ.

3 вариант

Гражданин Ястребов имеет в собственности квартиру и жилой дом с земельным участком в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость квартиры 1 490 000 руб. (инвентаризационная стоимость квартиры 200 000 р., общая площадь квартиры 50 кв.м), кадастровая стоимость дома - 1420 000 руб. (инвентаризационная стоимость дома 300 000 р., общая площадь дома 70 кв.м) , кадастровая стоимость участка 610 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Ястребова зарегистрирован автомобиль «Лада» с двигателем мощностью 75 л.с.

Какие налоги должен платить Ястребов? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов за текущий год, если в мае текущего года Ястребов стал пенсионером.

4 вариант

Гражданин Коршунов является «чернобыльцем». На правах общей долевой собственности Коршунов с супругой в равных долях владеет двумя квартирами кадастровой стоимостью 1460 000 руб. (инвентаризационная стоимость первой квартиры 300 000 р., общая площадь первой квартиры 50 кв.м) и 1 380 000 руб. (инвентаризационная стоимость второй квартиры 200 000 р., общая площадь второй квартиры 60 кв.м) и садовым участком в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость участка 470 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Коршунова зарегистрирован катер с двигателем мощностью 50 л.с.

Какие налоги должен платить Коршунов и его супруга? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов для Коршунова и его супруги за текущий годы, если 11 мая текущего года они продали садовый участок.

Требуется решить один из вариантов для текущего года.

Наименование населенного пункта Нижегородской области и вариант (1-4) определить по списку группы в алфавитном порядке (табл. 1.1.).

К работе приложить распечатку страницы с сайта ФНС <https://www.nalog.ru/rn52/service/tax/> со ставками и местными льготами (Print Screen) по налогу на имущество физлиц и по земельному налогу за *предыдущий и текущий годы*.

The screenshot shows the FNS website interface for land tax information. The main content includes:

- Вид налога:** Земельный налог
- Налоговый период:** 2015
- Субъект РФ:** 52 - Нижегородская область
- Код н.д. органа:** 5246
- ОКТМО:** 22712000
- Мун. образование:** Городской округ город Бор Нижегородской области
- Срок уплаты для физ. лиц:** 42644
- Срок уплаты для организаций:** Налог уплачивается 15.02.2016. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября.
- Реквизиты акта органа местного самоуправления:**
 - Название документа:** Решение совета депутатов городского округа город Бор Нижегородской области (в редакции от 27.07.2011 г. N 82, от 25.10.2011 г. N 98, от 26.02.2013 г. N 6, от 29.10.2013 г. N 76)
 - Номер документа:** 56
 - Дата документа:** 28.10.2010
- СТАВКИ:**
 - Контекстный поиск по категории налогоплательщиков
 - Признак категории налогоплательщиков:
 - Физическое лицо
 - Юридическое лицо
 - Индивидуальный предприниматель
 - Buttons: Показать, Очистить форму
- МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ:**

Категория налогоплательщиков, для которых установлена льгота	Соответствующий пункт акта органа местного самоуправления	Основания предоставления льготы	Размер	Ед. изм.	Условия предоставления льготы	ФЛ, ЮП, ИП
почётный гражданин Борского района и городского округа г. Бор Нижегородской области	пункт 5.1	решение совета депутатов городского округа г. Бор о присвоении соответствующего звания	10000	рублей	уменьшение налоговой базы на налогооблагаемую сумму в отношении одного земельного участка, находящегося в собственности, постоянном пользовании или	ФЛ
- ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ:** (Section header visible)

Рис. 1.1. Экран с сайта ФНС. Имущественные налоги

Справочная информация о x

https://www.nalog.ru/rn52/service/tax/d499871/

Сервисы Яндекс Почта Другие закладки

Вид налога		Налоговый период	
Земельный налог		2015	

Субъект РФ	Код нап. органа	ОКТМО	мун. образование	Срок уплаты для физ. лиц	Срок уплаты для организаций
52 - Нижегородская область	5246	22712000	Городской округ город Бор Нижегородской области	42644	Налог уплачивается 15.02.2016. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября.

Реквизиты акта органа местного самоуправления

Название документа	Номер документа	Дата документа
Решение совета депутатов городского округа город Бор Нижегородской области (в редакции от 27.07.2011г. N 82, от 25.10.2011г. N 98, от 26.02.2013г. N 6, от 29.10.2013г. N 76)	56	28.10.2010

003 Оставив свой отзыв о работе сайта

Ваше мнение

СТАВКИ **МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ** **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ**

Контекстный поиск по наименованию

Признак категории налогоплательщиков

- Физическое лицо
- Юридическое лицо
- Индивидуальный предприниматель

[Показать](#) [Очистить форму](#)

Наименование категории земель/разрешенного использования земельного участка	Размер, %	ФП, ЮЛ, ИП
земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства	0,3	ФЛ ЮЛ ИП

Пуск Справочная инф... диск 2015 РП Налоги и нало... Рокунова програм... ФНС Налоги Ефин... РП Налоги и нап с... РП Налоговая сис... Рокунова практик... 1:59

Рис. 1.2. Экран с сайта ФНС. Имущественные налоги

Наименования населенных пунктов Нижегородской области и номера вариантов

№ п/п студента в списке группы	Группа 1	Группа 2	Вариант
1.	г. Арзамас	г. Семенов	1
2.	г. Балахна	г. Сергач	2
3.	г. Богородск	рп. Сокольское	3
4.	г. Бор	рп. Тонкино	4
5.	рп. Васильсурск	г. Урень	1
6.	г. Ветлуга	г. Чкаловск	2
7.	г. Володарск	рп. Шаранга	3
8.	пгт Воротынец	рп. Шатки	4
9.	г. Ворсма	г. Шахунья	1
10.	г. Выкса	г. Арзамас	2
11.	г. Горбатов	г. Балахна	3
12.	г. Городец	г. Богородск	4
13.	рп. Дальнее Константиново	г. Бор	1
14.	г. Дзержинск	рп. Васильсурск	2
15.	г. Заволжье	г. Ветлуга	3
16.	г. Княгинино	г. Володарск	4
17.	рп. Ковернино	пгт Воротынец	1
18.	рп. Красные Баки	г. Ворсма	2
19.	г. Кстово	г. Выкса	3
20.	г. Кулебаки	г. Горбатов	4
21.	г. Лукоянов	г. Городец	1
22.	г. Лысково	рп. Дальнее Константиново	2
23.	г. Навашино	г. Дзержинск	3
24.	г. Павлово	г. Заволжье	4
25.	г. Первомайск	г. Княгинино	1
26.	г. Перевоз	рп. Ковернино	2
27.	г. Саров	рп. Красные Баки	3
28.	г. Семенов	г. Кстово	4
29.	г. Сергач	г. Кулебаки	1
30.	рп. Сокольское	г. Лукоянов	2
31.	рп. Тонкино	г. Лысково	3
32.	г. Урень	г. Навашино	4
33.	г. Чкаловск	г. Павлово	1
34.	рп. Шаранга	г. Первомайск	2
35.	рп. Шатки	г. Перевоз	3
36.	г. Шахунья	г. Саров	4

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по теме
«Декларирование доходов физического лица»**

1. В целях подготовки уникальных исходных данных по декларированию доходов каждому студенту присваивается **персональный коэффициент K_i** на основании порядкового номера **i** студента в списке соответствующей группы:

для групп: гр. 1 $K_i = 1+i/40$, гр. 2 $K_i = 2+ i/40$, i - порядковый номер студента в группе.

2. Постановка задания см. ниже.

ФИО налогоплательщика= ФИО студента

Данные о доходах налогоплательщика по месту работы в ПАО «Альфа» корректируются на персональный коэффициент **K_i** , остальные данные остаются без корректировки.

Для заполнения декларации 3-НДФЛ необходимо установить программу "декларация» за предыдущий год с сайта ФНС РФ по ссылке: <https://www.nalog.ru/rn52/program//5961249/>

Для работы с программой ознакомьтесь с видеоматериалами <https://www.nalog.ru/rn52/fl/5500372/>

3. Оглавление отчета о выполнении самостоятельной работы имеет вид:

1. Постановка задачи
2. Расчет НДФЛ

Приложение 1 «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

Приложение 2 «Текст декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ».

В оглавлении необходимо указывать номера страниц. Первая страница – титульный лист.

В разделе 1 «Постановка задачи» дается постановка задания с уникальными исходными данными для каждого студента (необходимо умножить указанные выше данные о полученных доходах и расходах (в том числе, о предполагаемых) на персональный коэффициент студента).

В оглавлении необходимо указывать номера страниц. Первая страница – титульный лист.

В разделе 2 «Расчет НДФЛ» производится расчет НДФЛ. Делается ссылка на Приложение 1 «Справки по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица».

Требования к оформлению и сдаче отчета.

Работа оформляется либо в прозрачной папке-скоросшивателе, либо без папки – листы сшиваются степлером по левой стороне. Требования к тексту, подготовленному на принтере: шрифт Times New Roman, 12пт, в тексте 1,5 интервал между строками, в таблицах 1 интервал, поля верхнее, нижнее – 2 см, слева – 3 см, справа – 1 см.

Допустим также рукописный вариант кроме приложений. Коэффициент K_i округляется до 2-х знаков после запятой (i – порядковый номер студента в группе). *Данные в справках и декларациях должны совпадать с расчетами в таблицах раздела 2.*

Содержание разделов
Раздел 1. «Постановка задачи»

Расчет коэффициента по формуле:

Например, $i = 2, K = 1 + 2/40 = 1,05$

Текстовое описание ситуации о налогоплательщике с ФИО студента.

Гражданин (гражданка) «ФИО» заключил (ла) трудовой договор с ПАО «Альфа», которое стало местом основной работы «ФИО». Гр. ФИО имеет 3-х детей: 10, 19 и 25 лет. Дети 19 и 25 лет являются студентами вузов очной формы обучения. Гр. «ФИО» подал(а) в ПАО «Альфа» заявление о предоставлении стандартных вычетов, копии свидетельств о рождении детей, справки из вузов о том, что дети являются студентами очной формы. В течение отчетного года ПАО «Альфа» начислило гр. «ФИО» доходы 3-х видов (таблица 1), НДФЛ с которых был полностью удержан, что подтверждается данными справки 2-НДФЛ (см. приложение 1).

Таблица 1.

Доходы по основному месту работы ПАО «Альфа», р.

Месяц	Заработная плата (код дохода – 2000)	Ценный подарок (код дохода – 2720)	Материальная помощь (код дохода – 2760)
1	70 000* K_i		
2	70 000* K_i		
3	70 000* K_i	7000 * K_i	
4	70 000* K_i		
5	70 000* K_i		
6	70 000* K_i		3500* K_i
7	70 000* K_i		
8	70 000* K_i		
9	70 000* K_i		
10	70 000* K_i		
11	70 000* K_i		
12	70 000* K_i		

В марте отчетного года г. гражданин (гражданка) ФИО оплатил(а) лечение младшего ребенка в российской клинике на сумму **30 000** руб., а в апреле отчетного года свое обучение в автошколе в размере **40 000** руб., обучение второго ребенка (19 лет) в вузе **70 000** руб. (за год всего).

В марте следующего года (2019 г.) ФИО подал налоговую декларацию.

Требуется:

- вычислить НДФЛ, удержанный налоговым агентом ПАО «Альфа»,
- заполнить справку 2-НДФЛ, выданную ПАО «Альфа»
- вычислить величину НДФЛ_{13%}, исчисленного по налоговой декларации за год,
- заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ,
- вычислить величину НДФЛ_{13%}, уплаченного в течение года,
- величину НДФЛ_{13%}, подлежащего возврату.

–

Таблица 3.

Расчет НДФЛ 13% для налоговой декларации 3-НДФЛ по окончании года

год	Нарастающим итогом с начала года											
	Вал. доход	Вычеты вида 5		Проф. вычеты	Совокупный доход (гр.2 – гр.3 – гр.4)	Стандартные вычеты			Социальный вычет	Облаг. доход (гр.5 – гр.6 – гр.7- гр.8)	Налог не округленный (гр.9 * 13%)	Налог округленный Исчисленный за год
	ВД_{13%}	В₅₀₁	В₅₀₃	В₄	СД_{13%}	В₁₂₆	В₁₂₇	В₁₂₈	В_{указать коды*}	ОД_{13%}	НДФЛ_{НЕ ОКР}	НДФЛ_{ОКР}
1	2	3	4	4а	5	6	7	8	9	10	11	12
Отчетный год												

Сумма НДФЛ_{13%} уплаченная =Сумма НДФЛ_{13%} к возврату =

Список литературы

Ниже приведен примерный перечень списка литературы

1. Декларирование доходов физическими лицами по форме 3-НДФЛ [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/broshury/3ndfl_brochure_final_i.pdf
2. Материалы сайта ФНС РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/rn52/fl/pay_taxes/income/pay_taxes/ (дата обращения 21.03.2019)
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.12.2018) [Электронный ресурс] Режим доступа <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=5859654DCBF2F22BF30906ED5F61632C&base=LAW&n=315079&dst=4294967295&cacheid=C099FB42B6BEFBBC&mode=rubr&req=doc#1e7g4vrgnbb>

Приложение 1. «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ООО «Альфа»

Приложение 2.

«Текст декларации о доходах физического лица по форме 3-НДФЛ»

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-431769)
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 319 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-433011)
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-432081)
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 384 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-432971)
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogoovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-427557)

б) дополнительная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелёв ; под ред. Д. Г. Черника. — Москва : Издательство

Юрайт, 2019. — 408 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-432943)

2. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-gosudarstva-433105)

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 363 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/nalogooblozhenie-fizicheskikh-lic-445036)

4. *Мишле, Е. В.* Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-s-organizaciy-441900)

5. Рокунова О.В. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА: Практикум. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2014. – 48 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.unn.ru/books/resources.html>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Лицензионное программное обеспечение:

- операционная системы Microsoft Windows,
- пакет прикладных программ Microsoft Office,

Свободно распространяемое программное обеспечение:

▪ программы «Декларация» ФНС России (размещается на сайте ФНС <https://www.nalog.ru/rn77/program//5961249/>).

Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
2. Сайт пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
3. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>
4. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru/>
5. Информационно-правовой портал «Гарант» Education («ГАРАНТ-Образование») <http://edu.garant.ru/>
6. Официальный сайт библиотеки ННГУ им. Н.И. Лобачевского <http://www.lib.unn.ru/>
7. Электронная библиотека ЮРАЙТ <https://biblio-online.ru/>
8. ЭБС «Консультант студента» <http://www.studentlibrary.ru/>
9. Электронно-библиотечная система "Лань" <http://www.lib.unn.ru/er/lanj.html>
10. Электронно-библиотечная система «Znanium.com» <http://znanium.com/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: компьютерная техника с подключением к сети «Интернет», экран, проектор для вывода мультимедиа материалов на экран, динамики для воспроизведения звука, доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО по направлению подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика», профиль «Прикладная информатика в экономике».

Автор (ы)

к.э.н., _____ О.В. Рокунова

Рецензент (ы):

к.э.н, ст. специалист отдела

электронных платежей

департамента информатизации

ПАО «НБД – банк»

А.Н. Визгунов

Заведующий кафедрой ИТИМЭ

д.э.н., профессор

Ю.В. Трифонов

Программа одобрена решением президиума Ученого совета ННГУ им. Н.И. Лобачевского, протокол от 14 декабря 2021 г. № 4