

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
Налоги с физических лиц

Код модуля
1161725(1)

Модуль
Таможенные и налоговые платежи

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Ученая степень, ученое звание | Должность | Подразделение |
|--------------|---------------------------------|--|-------------------------|--|
| 1 | Майбуров Игорь Анатольевич | доктор экономических наук, профессор | Заведующи й кафедрой | финансового и налогового менеджмента |
| 2 | Пархоменко Михаил Борисович | без ученой степени, без ученого звания | Доцент | финансового и налогового менеджмента |
| 3 | Ядренникова Елена Викторовна | кандидат экономических наук, доцент | Доцент | финансового и налогового менеджмента |

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Налоги с физических лиц**

| | | | |
|----|--------------------------------------|--|---|
| 1. | Объем дисциплины в зачетных единицах | 3 | |
| 2. | Виды аудиторных занятий | Лекции Практические/семинарские занятия | |
| 3. | Промежуточная аттестация | Зачет | |
| 4. | Текущая аттестация | Контрольная работа | 1 |
| | | Домашняя работа | 1 |

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Налоги с физических лиц**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

| Код и наименование компетенции | Планируемые результаты обучения (индикаторы) | Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине |
|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| ПК-6 - Владеет навыками по исчислению таможенных и налоговых платежей, контролю правильности их исчисления, полноты и своевременности уплаты, взысканию и возврату | З-3 - Объяснять понятийный аппарат таможенного и налогового обложения З-4 - Интерпретировать нормативно-правовую базу, регламентирующую процедуры исчисления, уплаты и администрирования таможенных и налоговых платежей П-2 - Анализировать и обобщать данные финансовой, налоговой и другой документацией хозяйствующего субъекта У-1 - Рассчитывать размер налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней У-2 - Рассчитывать и оформлять вычеты, | Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия |

| | | |
|--|--|--|
| | предоставляемые физическим и юридическим лицам в соответствии с налоговым законодательством У-3 - Производить оценку налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта | |
|--|--|--|

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

| | | |
|--|---------------------------------|------------------------------|
| 1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7 | | |
| Текущая аттестация на лекциях | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| <i>домашняя работа</i> | 7,14 | 100 |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4 | | |
| Промежуточная аттестация по лекциям – зачет Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6 | | |
| 2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3 | | |
| Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| <i>контрольная работа</i> | 7,16 | 100 |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1 | | |
| Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено | | |
| 3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено | | |
| Текущая аттестация на лабораторных занятиях | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| | | |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено | | |
| Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено | | |

| | | |
|---|---------------------------------|------------------------------|
| 4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено | | |
| Текущая аттестация на онлайн-занятиях | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено | | |
| Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет | | |
| Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено | | |

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

| | | |
|--|---------------------------------|------------------------------|
| Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено | | |
| Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено | | |

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

| Результаты обучения | Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам |
|---------------------|--|
| Знания | Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью. |
| Умения | Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью. |
| Опыт /владение | Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов. |
| Другие результаты | Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения. |

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

| Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов) | | | | |
|---|--|--|------------|---|
| № п/п | Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание) | Шкала оценивания | | |
| | | Традиционная характеристика уровня | | Качественная характеристика уровня |
| 1. | Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет | Отлично (80-100 баллов) | Зачтено | Высокий (В) |
| 2. | Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения | Хорошо (60-79 баллов) | | Средний (С) |
| 3. | Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания | Удовлетворительно (40-59 баллов) | | Пороговый (П) |
| 4. | Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка | Неудовлетворительно но (менее 40 баллов) | Не зачтено | Недостаточный (Н) |
| 5. | Результат обучения не достигнут, задание не выполнено | Недостаточно свидетельств для оценивания | | Нет результата |

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Расчет платежей по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
2. Расчет платежей по налогу на имущество физических лиц

3. Расчет платежей по налогу транспортному налогу

4. Расчет платежей по специальным налоговым режимам, применяемым физическими лицами: по упрощенной и патентной системе налогообложения, по налогу на профессиональный доход

Примерные задания

Примерные задания для решения на практических занятиях:

1. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за календарный год из заработной платы работника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет, если его доходы по месяцам составили, руб.:

январь – 27000; февраль – 27000; март – 27000;

апрель – 27000; май – 30000; июнь – 30000;

июль – 30000; август – 30000; сентябрь – 35000;

октябрь – 35000; ноябрь – 35000; декабрь – 35000.

2. Семья, состоящая из 4-х человек, продала за 3600000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности. Доли каждого собственника равны. Период владения квартирой составляет четыре года. Квартира была передана в собственность в результате бесплатной приватизации жилья. Определить размер имущественного вычета для каждого из продавцов. Нужно ли будет заплатить НДФЛ с полученного дохода и в каком размере?

3. Гражданин в течение года затратил на свое обучение 45000 руб., за обучение своих троих детей (в возрасте до 24 лет) он заплатил 130000 руб. (65000 руб., 40000 руб. и 25000 руб. соответственно). Помимо этого, расходы на лечение указанного гражданина, его жены и одного из детей (в возрасте 15 лет) составили 62000 руб. Доходы гражданина, облагаемые налогом, за рассматриваемый период составили 350000 руб. Какая сумма социальных вычетов будет ему предоставлена? Какая сумма удержанного налога подлежит возврату из бюджета?

4. Гражданин получил в течение года доход в размере 384 000 руб. (по 32000 руб. ежемесячно) и дивиденды от предприятия в размере 30 000 руб. Он один воспитывает двоих детей в возрасте 10 и 12 лет. Определить размер стандартных налоговых вычетов, величину налоговой базы по НДФЛ и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Порядок уплаты налогов, взимаемых с физических лиц (тестовые задания)

Примерные задания

1. Налог на доходы физических лиц является:

а) прямым налогом с пропорциональной ставкой налога;

б) косвенным налогом с твердой ставкой налога;

- в) прямым налогом с прогрессивной шкалой налогообложения
2. Доходы, облагаемые налогом на доходы физических лиц могут быть получены:
- а) в денежной и в форме материальной выгоды;
 - б) в денежной, натуральной и в форме материальной выгоды;
 - в) в денежной, в форме материальной выгоды, в виде ценных бумаг
3. Самостоятельное исчисление и уплата НДФЛ производятся налогоплательщиками:
- а) по суммам трудовых доходов полученных от постоянного места работы в РФ;
 - б) по суммам, полученным от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности;
 - в) с доходов в виде процентов по банковским вкладам (налогооблагаемым
4. Какие физические лица считаются налоговыми резидентами Российской Федерации?
- а) Получающие доходы из источников в России.
 - б) Проживающие на территории России не менее 183 дней в течение следующих подряд 12-ти месяцев.
 - в) Проживающие на территории России не менее года.
 - г) Занимающиеся определенными видами предпринимательской деятельности.
 - д) Владельцы недвижимого имущества, расположенного в России.
5. В каком случае стоимость подарков от работодателей включается в налогооблагаемую базу работника?
- а) Если не превышает 4000 рублей за налоговый период.
 - б) Если превышает 20-кратный размер минимальной оплаты труда.
 - в) Если превышает 4000 рублей за налоговый период.
 - г) В любом случае.
6. Налоговый вычет, предоставляемый налогоплательщикам на детей, при исчислении НДФЛ относится к группе:
- а) имущественных вычетов;
 - б) социальных вычетов;
 - в) стандартных вычетов;
 - г) профессиональных вычетов.
7. Перечисление сумм НДФЛ в бюджет налогоплательщиком самостоятельно производится в случае получения:
- а) доходов налогоплательщиками в виде материальной выгоды;
 - б) доходов от продажи недвижимого имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности менее трех лет;
 - в) доходов от долевого участия, полученных в виде дивидендов.
8. Налогоплательщиком транспортного налога является:
- а) лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, признаваемое объектом обложения.
 - б) лицо, на которое оформлена доверенность, а если такового нет - лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, признаваемое объектом обложения.
 - в) лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, а также лицо, на которое оформлена доверенность – в равной доле
9. Если в налоговом периоде имущественный вычет по НДФЛ не может быть использован полностью, то его остаток:
- а) не переносится на следующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды, но не более 10 лет;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования

10. Уплата налога на имущество физических лиц производится:

- а) ежегодно, не позднее 1 апреля следующего за отчетным года;
- б) ежегодно, равными долями в два срока в течение года не позднее 15 сентября и 15 ноября;
- в) до 1 декабря следующего года

11. Объектом обложения по упрощенной системе налогообложения являются:

- а) только доходы;
- б) только доходы, за вычетом расходов;
- в) доходы и расходы, за вычетом расходов

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Порядок уплаты налогов, взимаемых с физических лиц

Примерные задания

1. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке, имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 35 000 руб. Определите порядок предоставления работнице в течение налогового периода стандартных налоговых вычетов и суммы удержанного НДФЛ.

2. Налогоплательщик купил квартиру за 2 500 000 руб. и зарегистрировал право собственности на нее. Для покупки жилья был получен в банке ипотечный кредит. Сумма уплаченных процентов по кредиту составила 120 000 руб.

Определите максимальный размер имущественного налогового вычета, который может получить налогоплательщик.

3. ИП, не имеющий наемных работников, является плательщиком единого налога взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения. Финансовые показатели деятельности за налоговый период: доход – 2 500 тыс. руб.; расход (без учета страховых взносов) – 2 000 тыс. руб. ИП весь налоговый период фактически уплатил страховые взносы в виде фиксированного платежа 34 000 руб. Определите суммы налога к уплате в бюджет, если ИП в качестве объекта налогообложения применяет: а) доход; б) доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

4. Физическое лицо получило в налоговом периоде 1 700 000 руб. от продажи автомобиля и гаража. Определите порядок предоставления имущественного налогового вычета на основании поданной физическим лицом налоговой декларации, если документы, подтверждающие фактические расходы на их приобретение, не были представлены, а период владения имуществом составил по обоим объектам 2 года.

5. Квартира площадью 75 м² находится в общей долевой собственности трех физических лиц. Доли собственности таковы: мать – 50%, дочь – 25%, сын – 25%. Кадастровая стоимость квартиры составляет 4500 тыс. руб., ее рыночная стоимость – 5200 тыс. руб. Определить сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым членом семьи.

6. Гражданка Л.Д. Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в общей долевой собственности с мужем и совершеннолетним сыном следующее имущество (доля

собственности каждого – 1/3): квартиру площадью 72 м², дачу (жилой дом) площадью 90 м² и гараж. Кадастровая стоимость квартиры составляет 6300 тыс. руб., кадастровая стоимость дачи – 3600 тыс. руб., гаража – 450 тыс. руб. Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, который должен выплатить каждый член семьи.

7. Определить стоимость патента для индивидуального предпринимателя (ИП) на 12 месяцев. Деятельность «Ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования» осуществляется в г. Екатеринбурге: а) ИП работает без привлечения наемных рабочих; б) привлекается 5 наемных рабочих, размер уплачиваемых страховых взносов на обязательное страхование (пенсионное, медицинское, социальное) по ФОТ наемных рабочих составил за год 600 тыс. руб.

8. Индивидуальный предприниматель живет в Екатеринбурге, наёмных сотрудников не привлекает. В 2021 году весь год занимается следующими видами деятельности:

- оказание услуг в сфере дополнительного образования детей и взрослых (репетиторство);

- сдача в аренду собственных жилых помещений (2 квартиры площадью 35 и 42 м²).

Фактические доходы ИП в 2022 г. составили по репетиторству – 700 тыс. руб., по сдаче в аренду – 420 тыс. руб.

Какой режим налогообложения в 2022 г. выгоднее для ИП УСН (доходы) или патентная система налогообложения.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Генезис налогообложения физических лиц
2. Состав и структура налогов, уплачиваемых физическими лицами. Их классификация
3. Функции налогообложения физических лиц; принципы налогообложения физических лиц
4. Понятие и виды налоговых льгот
5. Особенности контроля налогообложения физических лиц. Налоговая политика государства в сфере обложения физических лиц
6. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов
7. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые агенты
8. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой
9. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные

10. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога

11. Транспортный налог, его основные элементы, порядок исчисления и уплаты физическими лицами

12. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН, особенности для физических лиц. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога физическими лицами

13. Патентная система налогообложения, порядок и условия применения, условия, ограничивающие ее применения. Виды деятельности, по которым разрешено применение патентной системы. Определение стоимости патента и порядок уплаты

14. Налог на профессиональный доход для самозанятых. Мобильное приложение «Мой налог». Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговый вычет. Налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты

15. Страховые взносы на обязательное социальное страхование. Плательщики, объект обложения, база обложения, тариф страховых взносов. Порядок исчисления для работодателей и предпринимателей. Сроки уплаты

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

| Направление воспитательной деятельности | Вид воспитательной деятельности | Технология воспитательной деятельности | Компетенция | Результаты обучения | Контрольно-оценочные мероприятия |
|---|--|--|-------------|---------------------|--|
| Профессиональное воспитание | учебно-исследовательская, научно-исследовательская | Технология самостоятельной работы | ПК-6 | П-2 | Домашняя работа Зачет Контрольная работа Практические/семинарские занятия |