Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.09.2026 20:32:06
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f43985447

Образовательноечастноеучреждениевысшегообразования
«МОСКОВСКИЙУНИВЕРСИТЕТИМЕНИА.С.ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДАЮ
Директор Международного института инновационной экономики, лидерства и менеджмента
_____ А.А. Панарин
«17» декабря 2025г.

ФОНДОЦЕНОЧНЫХСРЕДСТВ

поучебнойдисциплине:

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(уровень бакалавриат)

Направленность/профиль:
«Экономическая логистика»

Формы обучения: очная, заочная

Москва

Фонд оценочных средств для дисциплины «Налоги и налогообложение». Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика, направленность (профиль/специализация): Экономическая логистика / Л. Ш. Загрубина – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Фонд оценочных средств является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины.

Разработчик: Л. Ш. Загрубина

Заведующий кафедрой: _____/ Т. В. Новикова

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Настоящий Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине «Налоги и налогообложение» является неотъемлемым приложением к рабочей программе дисциплины (РПД) «Налоги и налогообложение». На данный ФОС распространяются все реквизиты утверждения, представленные в РПД по данной дисциплине.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Для определения качества освоения обучающимися учебного материала по дисциплине используются следующие оценочные средства:

№ п/п	Оценочное средство	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Тестирование	Вид контроля, позволяющий оценить изученный теоретический материал.	Вопросы дляпроведениятестирования
2	Практические задания	Вид контроля, позволяющий оценить умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач	Задания к практическому занятию
3	Контрольная работа	Вид контроля, позволяющий определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций	Задания контрольной работы
4	Самостоятельная работа	Вид контроля, позволяющий оценить проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборку нормативного и иного материала и выполнение других заданий	Задания самостоятельной работы
5	Курсовая работа	Вид контроля, позволяющийвыявитьстепень владениябазовыми знаниями,умениями инавыками, необходимымидляобучения, и	Индивидуальные задания (темы) для курсовой работы

		определить уровеньвладения новым материалом	
6	Зачет/Зачет с оценкой/Экзамен	Вид контроля, позволяющийвыявитьстепень овладениязнаниями, умениями инавыками,необходимыми длядальнейшегоосвоения образовательной программы подготовки	Вопросы дляподготовки к зачету/зачету с оценкой/экзамену

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Сопроводительная информация.

Разработчик	Л. Ш. Загрубина
Кафедра	Финансов, экономики и организации производства
Наименованиедисциплины	Налоги и налогообложение
Факультет / институт	Международный институт инновационной экономики, лидерства и менеджмента
Направлениеподготовки / специальность	38.03.01 Экономика
Количество вопросоввоценочных заданиях (диапазон)	22-44
Общеевремятестирования(мин)	90
Общееколичествовопросов/заданийвФОС	44
Размещенность на сайте Университета примерного перечня вопросов, заданий ФОС – для подготовки обучающихся к прохождению оценки (да / нет)	*Да*

3.2. Характеристика оцениваемых компетенций.

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности

4. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.

Тесты содержат набор вопросов, в полном объеме охватывающие изученный теоретический материал по указанной теме (индикаторы ЗНАТЬ). Выполнение тестов позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций. Индивидуальный тестовый сеанс для каждого обучающегося формируется по специальному алгоритму, обеспечивающему заданную тематическую структуру и пропорциональное наличие вопросов разного типа и сложности.

При формировании тестов необходимо использовать задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td>Тема 1. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>
Задания закрытого типа на установление соответствия
Задание №1
Установите соответствие между элементами налоговой системы РФ и их функциями или особенностями:
<table>
<tr><td>Налоги и сборы</td><td>Функции / особенности</td></tr>
<tr><td>А. НДС</td><td>1. Прямой налог на доходы юридических лиц</td></tr>
<tr><td>Б. Акцизы</td><td>2. Региональный налог на недвижимость организаций</td></tr>
<tr><td>В. НДФЛ</td><td>3. Косвенный налог на потребление определенных категорий товаров</td></tr>
<tr><td>Г. Налог на имущество организаций</td><td>4. Федеральный налог на добавленную стоимость</td></tr>
<tr><td>Д. Земельный налог</td><td>5. Местный налог на землю</td></tr>
</table>
Правильные варианты соответствия:
А — 4, Б — 3, В — 1, Г — 2, Д— 5

Задание №2
Установите соответствие между категориями налогоплательщиков и видами налогов, подлежащих уплате этими категориями субъектов налогообложения:
<table>
<tr><td>Категория налогоплательщика</td><td>Вид налога</td></tr>
<tr><td>1. Физические лица</td><td>А. НДС</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>2. Юридические лица</td><td>Б. НДФЛ</td></tr>
<tr><td>3. ИП</td><td>В. Страховые взносы</td></tr>
<tr><td>4. Субъект малого предпринимательства</td><td>Г. Налог на прибыль организаций</td></tr>
<tr><td>5. Индивидуальные предприниматели, ведущие сельскохозяйственную деятельность</td><td>Д. Единый сельскохозяйственный налог</td></tr>
</table>

Правильные варианты соответствия:
1-Б, 2-Г, 3-В, 4-А, 5-Д</td></tr>
<tr><td>Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>Задания закрытого типа на установление соответствия
Задание 1
Установите соответствие между статусом участника налоговых отношений в цифровой экономике и экономическим решением, которое организация должна принять для минимизации налоговых рисков и административных издержек:
<table>
<tr><td>Статус участника</td><td>Экономическое решение для минимизации рисков</td></tr>
<tr><td>1. Налогоплательщик (российская ИТ-компания, продающая ПО через собственный онлайн-магазин физлицам РФ)</td><td>А. Перейти на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятость) для фрилансеров-разработчиков, работающих по гражданско-правовым договорам, чтобы исключить обязанность по удержанию НДФЛ</td></tr>
<tr><td>2. Налоговый агент (российский маркетплейс, продающий товары китайских продавцов конечным покупателям в РФ)</td><td>Б. Внедрить автоматизированную систему учёта трансграничных операций с применением правил «значимого присутствия» (significantdigitalpresence) для расчёта налога на прибыль в юрисдикциях ЕС</td></tr>
<tr><td>3. Плательщик без статуса налогового агента (российская компания, привлекающая фрилансеров-разработчиков по ГПД)</td><td>В. Внедрить модуль расчёта и удержания НДС 20% при каждом платеже покупателя с автоматической формированием платёжных поручений на перечисление в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за отчётным</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4. Иностранный цифровой сервис (зарубежная платформа онлайн-курсов без представительства в РФ, продающая услуги российским физлицам)</td><td>Г. Зарегистрироваться в качестве налогоплательщика НДС в РФ добровольно и подать уведомление в ФНС для возможности вычета входного НДС по приобретённым услугам хостинга и рекламы</td></tr>
</table>

Правильное соответствие:
1 → Г, 2 → В, 3 → А, 4 → Б

Задание 2
Установите соответствие между проблемой налогообложения в цифровой экономике и экономическим последствием для организации при отсутствии адаптации налоговой стратегии:
<table>
<tr><td>Проблема налогообложения в цифровой экономике</td><td>Экономическое последствие для организации</td></tr>
<tr><td>1. Отсутствие физического присутствия (постоянного представительства) у иностранных цифровых компаний в юрисдикции потребителя</td><td>А. Рост себестоимости из-за невозможности применения вычетов по НДС при импорте цифровых услуг от иностранных подрядчиков без надлежащего документального оформления</td></tr>
<tr><td>2. Сложность определения места реализации услуг в трансграничных цифровых операциях (например, облачные сервисы)</td><td>Б. Потеря конкурентных преимуществ из-за двойного налогообложения прибыли: в стране резидентства головной компании и в стране фактического потребления услуг по правилам «цифрового присутствия»</td></tr>
<tr><td>3. Анонимность и обезличенность расчётов в цифровой среде</td><td>В. Блокировка расчётов и приостановление операций по счёту по</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>(криптовалюты, электронные кошельки)</td><td>решению банка в рамках требований 115-ФЗ «О противодействии легализации преступных доходов» при отсутствии подтверждающих документов о хозяйственной цели платежа</td></tr>
<tr><td>4. Недостаточность традиционных методов трансфертного ценообразования для оценки внутригрупповых операций с нематериальными активами (алгоритмы, базы данных)</td><td>Г. Недооценка стоимости интеллектуальной собственности при продаже бизнеса из-за отсутствия документально подтверждённой рыночной цены внутригрупповых лицензионных платежей</td></tr>
</table>

Правильное соответствие:
1 → Б, 2 → А, 3 → В, 4 → Г</td></tr>
<tr><td>Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>Задания закрытого типа на установление соответствия
Задание 1
Установите соответствие между ситуацией, связанной с исполнением налоговых обязательств, и экономически обоснованным решением экономиста организации для минимизации финансовых потерь и обеспечения налоговой безопасности:
<table>
<tr><td>Ситуация</td><td>Экономически обоснованное решение</td></tr>
<tr><td>1. По результатам камеральной проверки декларации по налогу на прибыль ФНС доначислила налог на сумму 450 тыс. руб. и пени 28 тыс. руб. из-за ошибки в расчёте амортизации основных средств</td><td>А. Подать уточнённую декларацию с корректным расчётом до вынесения решения о привлечении к ответственности для снижения штрафа с 20% до 5% от доначисленной суммы согласно п. 4 ст. 81 НК РФ</td></tr>
<tr><td>2. Организация имеет временную нехватку ликвидности (кассовый разрыв) в размере 1,2 млн руб., но</td><td>Б. Подать заявление об отсрочке уплаты налога с приложением подтверждения временной несостоятельности (выписки по</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>ожидает поступление оплаты от крупного заказчика через 20 дней до срока уплаты НДС</td><td>счёту, график платежей) для избежания пеней и блокировки счёта по ст. 76 НК РФ</td></tr>
<tr><td>3. При приобретении оборудования у иностранного поставщика без представительства в РФ организация не удержала НДФЛ с выплаченного вознаграждения (сумма 320 тыс. руб.)</td><td>В. Самостоятельно рассчитать и уплатить налог с указанием КБК для «самостоятельно выявленной недоимки» до обнаружения налоговым органом для избежания штрафа 20% по ст. 123 НК РФ</td></tr>
<tr><td>4. Организация переплатила налог на имущество на сумму 180 тыс. руб. из-за ошибки в кадастровой стоимости в декларации</td><td>Г. Направить заявление о зачёте переплаты в счёт предстоящих платежей по тому же налогу для улучшения показателей ликвидности вместо возврата на расчётный счёт (срок возврата до 1 месяца)</td></tr>
</table>

Правильное соответствие:
1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г

Задание 2
Установите соответствие между нарушением срока исполнения налоговой обязанности и экономической стратегией минимизации убытков для организации при невозможности своевременной уплаты:
<table>
<tr><td>Нарушение срока</td><td>Экономическая стратегия минимизации убытков</td></tr>
<tr><td>1. Просрочка уплаты налога на прибыль на 15 дней из-за технической ошибки банка при отправке платёжного поручения</td><td>А. Немедленно уплатить налог и пени, затем подать заявление о возврате пеней с приложением подтверждения вины банка (справка банка об ошибке) согласно п. 4 ст. 75 НК РФ</td></tr>
<tr><td>2. Просрочка уплаты НДС на 45 дней</td><td>Б. Подать заявление о рассрочке уплаты</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>вследствие кассового разрыва, вызванного задержкой оплаты со стороны заказчика-банкрота</td><td>налога и пеней с графиком погашения, привязанным к ожидаемым поступлениям от других контрагентов, для предотвращения взыскания в бесспорном порядке</td></tr>
<tr><td>3. Просрочка уплаты страховых взносов на 5 дней из-за ошибки бухгалтера в расчёте суммы</td><td>В. Уплатить недоимку и пени в полном объёме без оспаривания, так как сумма пеней за 5 дней незначительна (менее 1 тыс. руб.), а затраты на подготовку документов для возврата превысят экономию</td></tr>
<tr><td>4. Систематические просрочки по налогам (более 90 дней) из-за хронической неплатёжеспособности организации</td><td>Г. Инициировать процедуру банкротства (наблюдение) для введения моратория на начисление пеней и штрафов согласно ст. 95 ФЗ №127-ФЗ, что позволит провести финансовое оздоровление без нарастания налоговой задолженности</td></tr>
</table>
Правильное соответствие:
1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г
</td></tr>
<tr><td>Тема 4. Организация налогового контроля</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>
Задания закрытого типа на установление соответствия
Задание 1
Установите соответствие между формой налогового контроля и экономически обоснованной стратегией поведения организации для минимизации финансовых и репутационных потерь:
<table>
<tr><td>Форма налогового контроля</td><td>Экономически обоснованная стратегия поведения</td></tr>
<tr><td>1. Камеральная проверка декларации по НДС с запросом пояснений о расхождении в книге покупок и продаж</td><td>А. Немедленно уплатить доначисленную сумму налога и пеней до вынесения решения, чтобы избежать штрафа 20% и перехода к выездной проверке по ст. 88 НК РФ</td></tr>
<tr><td>2. Решение о назначении</td><td>Б. Подготовить пакет документов по</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>выездной проверки за 3 налоговых периода с проверкой всех налогов</td><td>заранее утверждённому чек-листу (первичка, договоры, расчёты), назначить ответственного сотрудника с полномочиями подписи, провести внутренний аудит по спорным операциям до начала проверки</td></tr>
<tr><td>3. Налоговый мониторинг (ежеквартальная сдача отчётности в ФНС в режиме реального времени)</td><td>В. Внедрить систему автоматизированного контроля налоговых рисков (например, модуль в 1С) с еженедельной сверкой показателей бухгалтерского и налогового учёта для предотвращения расхождений до их выявления ФНС</td></tr>
<tr><td>4. Внеплановая выездная проверка по инициативе ФНС в связи с выявлением признаков занижения налоговой базы</td><td>Г. Подать возражения на акт проверки в установленный срок (1 месяц) с приложением доказательств экономической обоснованности операций (маркетинговые исследования, калькуляции себестоимости) вместо немедленной уплаты оспариваемой суммы</td></tr>
</table>

Правильное соответствие:
1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г

Задание 2
Установите соответствие между выявленным нарушением в ходе налогового контроля и экономически оптимальным способом его устранения с учётом масштаба последствий для финансового состояния организации:
<table>
<tr><td>Выявленное нарушение</td><td>Экономически оптимальный способ устранения</td></tr>
<tr><td>1. Занижение налоговой базы по налогу на прибыль на 8 млн руб.</td><td>А. Подать уточнённые декларации за все проверенные периоды с</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Тест по теме</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>вследствие неправомерного включения в расходы представительских затрат сверх лимита 4% фонда оплаты труда</td><td>самостоятельной уплатой налога, пеней и штрафа 5% (вместо 20%) согласно п. 4 ст. 81 НК РФ до вынесения решения инспекции</td></tr>
<tr><td>2. Отсутствие первичных документов по 15 операциям на общую сумму 2,3 млн руб. (закупка офисных расходов у ИП без кассового чека)</td><td>Б. Признать расходы необоснованными, уплатить доначисленный налог и пени, но оспорить штраф 20% в суде с доказательством добросовестности (выписки по счёту, переписка с поставщиком) для снижения штрафа до 10%</td></tr>
<tr><td>3. Ошибочное применение нулевой ставки НДС при экспорте без подтверждающих документов (таможенная декларация не в полном объёме)</td><td>В. Восстановить НДС по операциям с применением ставки 20%, уплатить налог и пени, одновременно подав заявление о продлении срока представления документов в связи с задержкой со стороны таможни (при наличии подтверждающего письма)</td></tr>
<tr><td>4. Системное занижение базы НДС на 45 млн руб. через схему с «однодневками» в течение 2 лет</td><td>Г. Инициировать досудебное урегулирование с ФНС через соглашение о примирении с частичным признанием претензий и графиком погашения для избежания уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ</td></tr>
</table>
Правильное соответствие:
1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г
</td></tr>
<tr><td>Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях</td><td>Задания закрытого типа на установление последовательности
Задание №1
Установите правильную последовательность действий налоговых органов при выявлении факта совершения налогового правонарушения физическим лицом:
1. Получение доказательств наличия состава налогового правонарушения.
2. Составление акта камеральной либо выездной налоговой проверки.</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
совершение	различных областях жизнедеятельности	жизнедеятельности	3. Составление протокола о правонарушении. 4. Принятие решения о привлечении физического лица к ответственности. 5. Обращение в суд для взыскания недоимки и штрафных санкций. Правильная последовательность:2 → 1 → 3 → 4 → 5 Задание №2 Установите правильную последовательность процедур привлечения юридического лица к административной ответственности за налоговые правонарушения: 1. Составление постановления о назначении административного наказания. 2. Отправка уведомления юридическому лицу о необходимости уплаты штрафа. 3. Возврат документов должностному лицу, возбудившему дело, если выявлены процессуальные нарушения. 4. Составление протокола об административном правонарушении. 5. Рассмотрение дела административным органом. Правильная последовательность:4 → 5 → 1 → 2 → 3 (если потребуется возврат)
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания закрытого типа на установление последовательности** Задание №1 Установите правильную последовательность расчета суммы НДС к уплате в бюджет: 1. Сумма начисленного НДС с реализации товаров (работ, услуг). 2. Вычленение сумм НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками (налоговый вычет). 3. Суммирование всех начислений и вычетов. 4. Окончательная сумма НДС к уплате = Итог начисления минус сумма вычетов. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4 Задание №2 Установите правильную последовательность процедуры возмещения НДС из бюджета плательщику: 1. Плательщик предоставляет заявление и необходимую документацию в налоговый орган. 2. Налоговый орган производит проверку представленных сведений. 3. Если проверка подтверждает право на возмещение, принимается решение о возмещении.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			4. Средства поступают на расчетный счет заявителя. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4
Тема 7. Акцизы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания закрытого типа на установление последовательности** Задание №1 Установите правильную последовательность действий производителя алкогольной продукции при исчислении акцизов: 1. Определение налогооблагаемой базы (объём произведённой продукции). 2. Применение ставки акциза (за единицу продукции). 3. Расчёт суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. 4. Уплата акциза в установленные законом сроки. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4 Задание №2 Установите правильную последовательность действий налогоплательщика при оформлении возврата излишне уплаченных акцизов: 1. Заявление налогоплательщика о возврате излишне уплаченных сумм акцизов. 2. Проверка налоговым органом правомерности заявленной суммы. 3. Принятие решения налоговым органом о возврате или отказе в возврате. 4. Возврат денежных средств налогоплательщику (при положительном решении). Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания закрытого типа на установление последовательности** Задание №1 Установите правильную последовательность действий физического лица при расчете и уплате налога на доходы (НДФЛ): 1. Определение налогооблагаемой базы (сумма доходов за отчётный период). 2. Применение стандартных и специальных налоговых вычетов (если предусмотрены законодательством). 3. Исчисление суммы налога к уплате (налогооблагаемая база × ставка налога). 4. Оплата налога в установленном порядке и сроки. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4 Задание №2 Установите правильную последовательность действий работодателя при удержании и

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			перечислении НДФЛ с заработной платы сотрудника: 1. Определение суммы заработка сотрудника за месяц. 2. Удержание НДФЛ из зарплаты сотрудника (исходя из ставки налога и суммы доходов). 3. Перечисление удержанного налога в бюджет в установленный срок. 4. Предоставление сотруднику справки о доходах и удержанном налоге. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4
Тема 9. Страховые взносы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания комбинированного типа (выбор одного ответа + объяснение)** Задание №1 Вопрос: Кто обязан уплачивать обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования? Варианты ответа: a) Работники предприятий и организаций b) Работодатели (организации и индивидуальные предприниматели) c) Государственные органы власти d) Все граждане РФ независимо от занятости Объяснение: Обязанность по уплате страховых взносов лежит на работодателе (организациях и предпринимателях), так как взносы формируются из фонда оплаты труда и выплачиваются в пользу застрахованных лиц (работников). Работники сами не осуществляют оплату обязательных взносов непосредственно, хотя выплаты осуществляются за их счёт. Задание №2 Вопрос: Какая максимальная тарифная ставка страховых взносов предусмотрена для работодателей при выплате доходов работникам сверх установленного лимита? Варианты ответа: a) 10% b) 15% c) 22% d) 30% Объяснение: Согласно законодательству РФ, если заработная плата работника

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			превышает установленную базу для исчисления взносов (лимит), работодатель продолжает уплачивать страховые взносы, но по пониженным ставкам. Так, например, страховые взносы в ПФР по ставке 10% применяются на сумму превышения лимитов, установленных ежегодно Правительством РФ.
Тема 10. Налог на прибыль организаций	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания комбинированного типа (выбор одного ответа + объяснение)** Задание №1 Вопрос: Какой документ является основным источником признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций? Варианты ответа: a) Бухгалтерский баланс b) Декларация по налогу на прибыль c) Акт сверки взаиморасчетов d) Учредительные документы организации Объяснение: Основным документом, фиксирующим признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, является декларация по налогу на прибыль. Она отражает расчет налоговой базы, ставку налога и саму сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Задание №2 Вопрос: Какие убытки можно включить в уменьшение налогооблагаемой прибыли организации? Варианты ответа: a) Любые понесённые организацией убытки прошлых лет b) Только убытки, признанные бухгалтерским учётом c) Убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах, в пределах срока исковой давности d) Убытки, связанные с предпринимательской деятельностью и подтвержденные документально Объяснение: Для уменьшения налогооблагаемой прибыли организации вправе учесть убытки, понесённые ею в результате осуществления предпринимательской деятельности, подтвержденные документально и признанные в соответствии с

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			нормами налогового законодательства. Не любые убытки можно признать для целей налогообложения, а лишь те, которые связаны с осуществлением хозяйственной деятельности.
Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания комбинированного типа (выбор одного ответа + объяснение)** Задание №1 Вопрос: Какой объект налогообложения устанавливается для налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)? Варианты ответа: a) Доходы от реализации добытого полезного ископаемого b) Количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении c) Прибыль, получаемая предприятиями добывающей промышленности d) Валовая выручка добывающего предприятия Объяснение: Объектом налогообложения по НДПИ выступает количество фактически добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Размер налога зависит от количества извлечённых природных ресурсов и соответствующей налоговой ставки. Задание №2 Вопрос: Как рассчитывается налоговая база для налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)? Варианты ответа: a) Умножением стоимости добычи на ставку налога b) Умножением количества добытых полезных ископаемых на соответствующую налоговую ставку c) Взятием процента от валовой выручки предприятия d) Исчисляется как разница между стоимостью добытого ресурса и затратами на его добычу Объяснение: Налоговая база по НДПИ определяется умножением фактического количества добытых полезных ископаемых на налоговую ставку, предусмотренную Налоговым кодексом РФ для каждого вида ископаемых.
Тема 12. Водный налог	УК-10 Способен	ИУК-10.1 Знать основные методы и	**Задания комбинированного типа (выбор одного ответа + объяснение)** Задание №1

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Вопрос: Что является объектом налогообложения водным налогом? Варианты ответа: a) Объем воды, забранной из водных объектов b) Стоимость очищенной питьевой воды c) Площадь водного объекта d) Объем сточных вод, поступивших в водоем Объяснение: Объектом налогообложения водным налогом является забор воды из водных объектов, а также другие виды водопользования, предусмотренные законодательством (использование акватории, гидроэнергетика и др.). Забираемый объем воды оказывает непосредственное воздействие на размер налога. Задание №2 Вопрос: Какие субъекты обязаны уплачивать водный налог? Варианты ответа: a) Все юридические лица и индивидуальные предприниматели b) Граждане, проживающие вблизи водоёмов c) Организации и физические лица, использующие воду для хозяйственно-бытового назначения d) Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие специальное или особое водопользование Объяснение: Водный налог обязаны уплачивать только те организации и индивидуальные предприниматели, которые получили лицензию на специальное или особое водопользование, осуществляемое в целях забора воды из водных объектов или иных видов пользования водой, предусмотренных законодательством.
Тема 13. Государственная пошлина	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов + объяснение)** Задание №1 Вопрос: В каких случаях гражданин обязан оплатить государственную пошлину? Варианты ответа: a) При подаче искового заявления в суд b) При регистрации транспортного средства

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	областях жизнедеятельности		c) При получении пенсии d) При приобретении недвижимости e) При заключении трудового договора Ваш ответ: a, b, d Объяснение:Гражданин обязан оплатить государственную пошлину в случаях, когда совершает юридически значимые действия, такие как подача иска в суд (вариант a), регистрация транспортного средства (вариант b) и оформление прав собственности на недвижимое имущество (вариант d). Остальные случаи (получение пенсии и заключение трудового договора) не требуют обязательной уплаты госпошлины. Вопрос: Какие категории граждан освобождены от уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции? Варианты ответа: a) Герои Советского Союза и герои Российской Федерации. b) Ветераны Великой Отечественной войны. c) Несовершеннолетние истцы. d) Лица, обращающиеся с заявлением о взыскании алиментов. e) Люди пенсионного возраста. Ваш ответ: a, b, c, d Объяснение: От уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции освобождены: Герои Советского Союза и герои Российской Федерации (вариант a), Ветераны Великой Отечественной войны (вариант b), Несовершеннолетние истцы (вариант c), Лица, обращающиеся с иском о взыскании алиментов (вариант d). Возраст пенсионеров сам по себе не является основанием для освобождения от уплаты госпошлины (вариант e).
Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений	**Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов + объяснение)** Задание №1 Вопрос: Какие объекты относятся к объектам животного мира и подлежат обложению соответствующим сбором?

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
объектами водных биологических ресурсов	решения в различных областях жизнедеятельности	в различных областях жизнедеятельности	Варианты ответа: a) Рыба пресноводных водоёмов. b) Дикие животные охотничьих угодий. c) Морепродукты, выращиваемые в искусственных хозяйствах. d) Лесные грибы и ягоды. e) Аквакультурные рыбы, разводимые в рыбоводных хозяйствах. Ваш ответ: a, b Объяснение: Сборы за пользование объектами животного мира распространяются на дикие природные биологические ресурсы, такие как рыба пресноводных водоёмов (вариант a) и дикие животные охотничьих угодий (вариант b). Искусственно разведённые морепродукты и аквакультуры (варианты c и e), а также лесные грибы и ягоды (вариант d) не попадают под действие сборов за пользование животным миром. Задание №2 Вопрос: В каких случаях осуществляется взимание сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? Варианты ответа: a) Во время любительской рыбалки. b) При коммерческой ловле рыбы. c) При изъятии водных животных и растений из естественных мест обитания. d) При покупке живой рыбы в магазине. e) При заготовке древесины в прибрежной зоне. Ваш ответ: b, c, Объяснение: Взимание сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов предусмотрено при осуществлении: Коммерческой ловли рыбы (вариант b), Изъятия водных животных и растений из естественной среды обитания (вариант c). Любительская рыбалка (вариант a) чаще всего не облагается данным сбором, если не превышает нормы разрешенного вылова. Покупка рыбы в магазинах (вариант d) и заготовка древесины (вариант e) не регулируются данным видом сбора.
Тема 15. Налог	УК-10	ИУК-10.1 Знатьосновные	**Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов + объяснение)**

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
на имущество организаций	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Задание №1 Вопрос: Какие объекты имущества подлежат налогообложению налогом на имущество организаций? Варианты ответа: a) Недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности. b) Автотранспортные средства, зарегистрированные на юридическое лицо. c) Основные средства, находящиеся на балансе организации, но временно выведенные из эксплуатации. d) Производственные запасы и незавершённое строительство. e) Земельные участки, принадлежащие юридическим лицам. Ваш ответ: a, c Объяснение: Налогом на имущество организаций облагаются: Недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности (вариант a). Основные средства, числящиеся на балансе организации, включая временно выведенные из эксплуатации (вариант c). Автотранспортные средства (вариант b) и земельные участки (вариант e) облагаются соответственно транспортным налогом и земельным налогом. Незавершённое строительство (вариант d) включается в налогооблагаемую базу только после ввода объекта в эксплуатацию. Задание №2 Вопрос: Какие льготы по налогу на имущество организаций существуют в законодательстве РФ? Варианты ответа: a) Льготное налогообложение научно-исследовательских институтов и научных центров. b) Освобождение религиозных организаций от налога на здания культового назначения. c) Частичное или полное освобождение бюджетных учреждений здравоохранения и

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			образования. d) Полное освобождение малых предприятий, зарегистрированных впервые. e) Освобождение промышленных предприятий, расположенных в зонах особого экономического статуса. Ваш ответ: a, b, c, e Объяснение: Законодательством РФ предусмотрены следующие льготы по налогу на имущество организаций: Льготное налогообложение научно-исследовательских институтов и научных центров (вариант a). Освобождение религиозных организаций от налога на здания религиозного назначения (вариант b). Частичное или полное освобождение бюджетных учреждений здравоохранения и образования (вариант c). Освобождение предприятий, находящихся в особых экономических зонах (вариант e). Специальных льгот для вновь созданных малых предприятий законодательство не предусматривает (вариант d неверен).
Тема 16. Налог на игорный бизнес	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания комбинированного типа (выбор нескольких ответов + объяснение)** Задание №1 Вопрос: Какие объекты облагаются налогом на игорный бизнес? Варианты ответа: a) Игровые столы b) Казино c) Игровые автоматы d) Букмекерская контора e) Лотерейные терминалы Ваш ответ: a, c, e Объяснение: Налогом на игорный бизнес облагаются отдельные объекты игорного бизнеса, а не организации или заведения в целом. Поэтому правильными ответами будут: Игровые столы (вариант a)

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Игровые автоматы (вариант c) Лотерейные терминалы (вариант e) Казино и букмекерские конторы сами по себе не выступают объектами налогообложения, налог платится отдельно за каждый игровой стол, игровой автомат или лотерейный терминал, размещённый в заведении. Задание №2 Вопрос: Какие обстоятельства влияют на величину налога на игорный бизнес? Варианты ответа: a) Количественный состав игровых автоматов и столов b) Величина полученной прибыли казино c) Ставка налога, установленная субъектом РФ d) Расположение игрового заведения (город или регион) e) Количество обслуживающего персонала Ваш ответ: a, c, d Объяснение: Размер налога на игорный бизнес зависит от ряда факторов: Количественного состава игровых автоматов и столов (вариант a), так как налог уплачивается за каждый объект индивидуально. Ставки налога, установленной субъектом РФ (вариант c), поскольку размеры ставок определяются законами регионов. Расположение игрового заведения (вариант d), потому что регионы могут устанавливать разные ставки налога в зависимости от территориального расположения объекта. Прибыль казино (вариант b) и численность обслуживающего персонала (вариант e) не оказывают прямого влияния на расчёт налога на игорный бизнес.
Тема 17. Транспортный налог	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях	**Задания открытого типа с развёрнутым ответом** Задание 1 Прочитайте формулировку и напишите правильное определение: _____ — это региональный налог, который уплачивается владельцами транспортных средств, таких как автомобили, мотоциклы и другие. Ответ – Транспортный налог

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	различных областях жизнедеятельности	жизнедеятельности	Задание 2 Вопрос: Попадают ли под уплату налога следующие категории транспорта: Промысловые морские и речные суда; Транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба; Тракторы и самоходные комбайны всех марок Ответ: Нет
Тема18.Земельный налог	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания открытого типа с развёрнутым ответом** Задание 1 Дополните определение: Земельный налог — это обязательный платеж за право владения и пользования землей, расчет которого зависит от _____ стоимости участка, категории земли и местных ставок, с возможностью применения льгот и исключений. Ответ: кадастровой Задание 2 Прочитайте текст и вставьте правильное слово: Земельный налог относится к местным налогам и взимается с физических и юридических лиц, владеющих земельными участками на праве собственности или пожизненного наследуемого владения (для физических лиц). Он регулируется Налоговым кодексом РФ (гл. 31) и нормативными актами муниципальных образований. В городах федерального значения, таких как Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, налог устанавливается _____ этих субъектов. Ответ: законами
Тема19.Налог на имущество физических лиц	УК-10 Способен принимать обоснованные	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных	**Задания открытого типа с развёрнутым ответом** Задание 1 Прочитайте формулировку и напишите правильное определение: _____ — это местный прямой налог, который ежегодно уплачивают

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	экономические решения в различных областях жизнедеятельности	экономических решений в различных областях жизнедеятельности	собственники недвижимости в России. Ответ: Налог на имущество физических лиц Задание 2 Дополните предложение: Налог уплачивается _____, обычно до 1 декабря за предыдущий год. Налоговая инспекция формирует уведомление и направляет его собственнику, а оплату можно произвести через личный кабинет на сайте ФНС или другими доступными способами. Ответ: ежегодно
Тема20.Упрощенная система налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания открытого типа с развёрнутым ответом** Задание 1 Дополните предложение: Налоговая база определяется как _____ стоимость объекта, внесённая в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) на начало налогового периода. Ставки налога устанавливаются местными органами власти и могут варьироваться в зависимости от стоимости объекта, его вида и местоположения. Ответ: кадастровая Задание 2 Прочитайте определение и заполните пропуск: Упрощенная система налогообложения предназначена для организаций и индивидуальных предпринимателей с ограниченными доходами и численностью персонала. Она позволяет заменить несколько налогов одним единым налогом, что _____ налоговую нагрузку и упрощает бухгалтерский учет. На УСН не уплачиваются налог на прибыль организаций, налог на имущество (за исключением недвижимости с кадастровой стоимостью) и НДС при доходах до 20 млн рублей, однако сохраняется обязанность удерживать и перечислять НДФЛ с зарплаты сотрудников. Ответ: снижает

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
Тема21.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания закрытого типа на установление последовательности** Задание 1 Расположите этапы принятия решения о переходе с общей системы налогообложения (ОСНО) на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в правильной последовательности с точки зрения экономической целесообразности и минимизации налоговых рисков: А. Расчёт доли доходов от сельскохозяйственной деятельности за 9 месяцев текущего года для подтверждения соответствия критерию ≥70% Б. Анализ структуры расходов: выделение затрат, учитываемых при ЕСХН (семена, ГСМ, корма, амортизация сельхозтехники) и не учитываемых (представительские расходы сверх лимита) В. Сравнение эффективной налоговой нагрузки: расчёт совокупных платежей по ОСНО (налог на прибыль 20% + НДС 20% «в нагрузку» + налог на имущество) и по ЕСХН (6% с разницы доходы-расходы без НДС) Г. Подача уведомления о переходе на ЕСХН в налоговый орган до 31 декабря текущего года Д. Проведение инвентаризации основных средств для формирования первоначальной стоимости при переходе (особенности амортизации сельхозтехники при ЕСХН) Правильная последовательность: Б → А → В → Д → Г Задание 2 Расположите действия экономиста сельхозкооператива в правильной последовательности при обнаружении риска потери права на применение ЕСХН вследствие снижения доли сельскохозяйственных доходов ниже 70% по итогам отчётного периода: А. Расчёт налоговых последствий досрочного перехода на ОСНО с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором нарушен критерий (доначисление НДС за 3 года, перерасчёт налога на прибыль) Б. Анализ операционной деятельности: выделение несельскохозяйственных доходов (аренда склада третьим лицам, реализация излишков ГСМ) для их минимизации в оставшихся месяцах года В. Прогнозирование доли сельхоздоходов по итогам года с учётом сезонности

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			(урожайная кампания в августе-сентябре) для оценки возможности восстановления критерия ≥70% Г. Подготовка обоснования для руководства: сравнение потерь от уплаты НДС при переходе на ОСНО и выгоды от сохранения ЕСХН при выполнении корректирующих мер Д. Корректировка бизнес-плана: перенос сроков реализации несельхозпродукции на следующий год, ускорение продажи урожая для повышения доли целевых доходов Правильная последовательность: В → Б → Д → А → Г
Тема 22. Патентная система налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	**Задания закрытого типа на установление последовательности** Задание 1 Расположите этапы экономического анализа целесообразности применения ЕНВД для розничной торговли в небольшом магазине (торговая площадь 45 м²) в правильной последовательности для принятия обоснованного решения о выборе налогового режима: А. Расчёт вменённого дохода: базовая доходность (1 800 руб./м²/мес.) × площадь (45 м²) × К1 (коэффициент-дефлятор) × К2 (корректирующий коэффициент по решению муниципалитета) × 12 мес. Б. Оценка фактической маржинальности бизнеса: расчёт реальной прибыли от продаж за предыдущий год (выручка 4,2 млн руб., расходы 3,5 млн руб., рентабельность 16,7%) В. Сравнение налоговых обязательств: налог по ЕНВД (15% от вменённого дохода) против налога на прибыль 20% от реальной прибыли + НДС при ОСНО Г. Анализ ограничений применения ЕНВД: проверка численности персонала (не более 15 человек), отсутствия наёмных работников при доле участия юрлица свыше 25% Д. Прогнозирование рисков: оценка вероятности превышения лимита площади при расширении ассортимента или изменения базовой доходности муниципалитетом в следующем году Правильная последовательность: Г → Б → А → В → Д Задание 2 Расположите действия экономиста организации в правильной последовательности при

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			обнаружении в марте отчётного года, что фактическая выручка значительно превышает вменённый доход, что ставит под сомнение экономическую целесообразность сохранения ЕНВД: Порядковый номер Действие экономиста А. Расчёт точки безразличия: определение уровня выручки, при котором налог по ЕНВД сравняется с налогом на прибыль при ОСНО с учётом структуры расходов Б. Анализ причин отклонения: сезонный всплеск спроса (краткосрочный фактор) или устойчивый рост клиентской базы (структурный тренд) В. Оценка издержек перехода на ОСНО в середине года: необходимость восстановления НДС по остаткам товаров, перерасчёт налога за прошедшие кварталы, затраты на внедрение системы учёта НДС Г. Прогнозирование выручки до конца года с учётом сезонности (падение спроса во втором полугодии) для оценки возможности возврата к экономической целесообразности ЕНВД Д. Подготовка рекомендации руководству: сохранение ЕНВД с мониторингом показателей до конца года ИЛИ досрочный переход на ОСНО с 1-го числа следующего месяца Правильная последовательность: Б → Г → А → В → Д

Критерии оценивания тестового задания:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий

4.2 ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические заданиядолжны отражать умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач (индикаторы УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ).

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td>Тема 1. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>Задание 1. Анализ рисков налогового администрирования при работе с маркетплейсом
Сценарий:
ООО «Текстиль-Плюс» (УСН «доходы минус расходы», ставка 15%) реализует постельное бельё через собственный сайт и маркетплейс «Вайлдберриз». За 9 месяцев 2024 г. получены следующие данные:
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>Собственный сайт</td><td>Маркетплейс «Вайлдберриз»</td></tr>
<tr><td>Выручка (без НДС)</td><td>8,4 млн руб.</td><td>12,6 млн руб.</td></tr>
<tr><td>Расходы (закупка товара, логистика)</td><td>6,1 млн руб.</td><td>9,3 млн руб.</td></tr>
<tr><td>Комиссия маркетплейса</td><td>—</td><td>1,89 млн руб. (15% от выручки)</td></tr>
<tr><td>Данные в отчёте маркетплейса для ФНС</td><td>—</td><td>Выручка 12,6 млн руб., НДС не исчислялся (маркетплейс как налоговый агент не удерживает НДС при работе с плательщиками УСН)</td></tr>
</table>
При камеральной проверке декларации за 9 месяцев ФНС запросила пояснения по расхождению: в расходах учтена комиссия маркетплейса 1,89 млн руб., но в отчёте маркетплейса для ФНС указана полная выручка 12,6 млн руб. без вычета комиссии. Инспектор предположил занижение базы по УСН на сумму комиссии.
Задание:
1. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога по УСН за 9 месяцев с корректным учётом операций с маркетплейсом.
2. Подготовьте проект письменных пояснений в ФНС с обоснованием правомерности учёта комиссии как расхода (ссылка на нормативную базу).</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>3. Оцените экономические последствия двух сценариев:
Сценарий А: ФНС принимает пояснения, доначислений нет
Сценарий Б: ФНС отклоняет пояснения, доначисляет налог на сумму комиссии (1,89 млн руб.) с пенями и штрафом 20%
4. Примите решение: подавать ли уточнённую декларацию с перерасчётом базы «без вычета комиссии» для избежания спора или отстаивать свою позицию? Обоснуйте экономически.
Эталон выполнения (фрагмент):
Налоговая база = (8,4 + 12,6) – (6,1 + 9,3 + 1,89) = 3,71 млн руб.
Налог УСН = 3,71 × 15% = 556 500 руб.
В пояснениях указать: «Согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ, расходы на оплату услуг третьих лиц, связанных с приобретением товаров для перепродажи, учитываются при определении объекта налогообложения. Комиссия маркетплейса является платой за услуги по продвижению и логистике, что подтверждается договором №XX от ДД.ММ.ГГГГ и платёжными документами».
Сценарий Б: доначисление налога = 1,89 × 15% = 283 500 руб.; штраф 20% = 56 700 руб.; пени за 120 дней ≈ 18 000 руб. Итого убыток ≈ 358 200 руб. + издержки на юриста (≈100 000 руб.).
Решение: отстаивать позицию. Экономическое обоснование: вероятность победы в споре >80% (арбитражная практика поддерживает налогоплательщиков по данному вопросу), ожидаемые потери при проигрыше (458 200 руб.) ниже упущенной выгоды от уточнённой декларации (283 500 руб. налога + 56 700 руб. штрафа при добровольной уплате = 340 200 руб.). При этом подача уточнёнки без оснований создаёт прецедент для будущих проверок.
Задание 2. Оценка эффективности перехода на налоговый мониторинг в условиях цифровизации
Сценарий:
ООО «СтройСервис» (выручка 1,2 млрд руб./год, налог на прибыль, НДС) рассматривает возможность добровольного перехода на налоговый мониторинг.
Текущая ситуация:
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>Текущее состояние (без мониторинга)</td><td>Условия при переходе на мониторинг</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Количество камеральных проверок в год</td><td>4 (НДС, налог на прибыль, страховые взносы ×2)</td><td>0 (проверки заменяются анализом в режиме реального времени)</td></tr>
<tr><td>Средняя длительность одной проверки</td><td>45 календарных дней</td><td>—</td></tr>
<tr><td>Затраты на сопровождение одной проверки (бухгалтер + юрист)</td><td>85 000 руб.</td><td>—</td></tr>
<tr><td>Частота выездных проверок</td><td>1 раз в 3 года</td><td>Снижается в 3 раза (по статистике ФНС)</td></tr>
<tr><td>Требуемые инвестиции в ИТ-инфраструктуру</td><td>—</td><td>Внедрение модуля обмена данными с ФНС в 1С: 420 000 руб. единовременно + 60 000 руб./год на поддержку</td></tr>
<tr><td>Дополнительные выгоды</td><td>—</td><td>Возможность получения быстрых письменных разъяснений ФНС по сложным операциям без риска доначислений при их соблюдении</td></tr>
</table>

Задание:
Рассчитайте экономический эффект перехода на налоговый мониторинг за 3 года (с учётом инвестиций, экономии на проверках, снижения частоты выездных проверок).
Определите точку безубыточности: через сколько месяцев эффект от снижения затрат на проверки покроет единовременные инвестиции в ИТ-инфраструктуру.
Оцените нематериальные выгоды и риски перехода (снижение налоговых рисков, зависимость от качества ИТ-систем, требования к квалификации персонала).
Примите решение: целесообразен ли переход на налоговый мониторинг для данной
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>организации? Обоснуйте решение на основе расчётов и анализа нематериальных факторов.
Эталон выполнения (фрагмент):
Экономия за 3 года:
Камеральные проверки: 4 проверки/год × 3 года × 85 000 руб. = 1 020 000 руб.
Выездные проверки: без мониторинга — 1 проверка за 3 года (средняя стоимость сопровождения 600 000 руб.), с мониторингом — 0,33 проверки (экономия ≈ 400 000 руб.)
Итого экономия: 1 020 000 + 400 000 = 1 420 000 руб.
Затраты: 420 000 + (60 000 × 3) = 600 000 руб.
Чистый эффект: 1 420 000 – 600 000 = 820 000 руб. за 3 года
Точка безубыточности: 420 000 / (4 × 85 000 / 12) = 14,8 месяцев ≈ 15 месяцев
Нематериальные выгоды: снижение риска доначислений за счёт прозрачности, ускорение принятия решений по сложным операциям. Риски: необходимость поддержания высокого качества данных в системе, штрафы за технические сбои в обмене.
Решение: переход целесообразен. Обоснование: чистый эффект +820 000 руб. за 3 года при точке безубыточности 15 месяцев; нематериальные выгоды (снижение рисков) критичны для компании с выручкой >1 млрд руб., где каждая выездная проверка может выявить доначисления на десятки миллионов рублей.</td></tr>
<tr><td>Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>Задание 1. Управление рисками при работе с иностранным маркетплейсом
Сценарий:
ООО «ГаджетИмпорт» (на ОСНО) закупает смартфоны у китайского поставщика и реализует их через российский филиал международного маркетплейсаAliExpressRussia. За квартал получены следующие данные:
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>Сумма</td></tr>
<tr><td>Выручка от продаж через маркетплейс (с НДС)</td><td>28,5 млн руб.</td></tr>
<tr><td>Себестоимость товаров (без НДС)</td><td>16,2 млн руб.</td></tr>
<tr><td>Комиссия маркетплейса (12% от</td><td>3,0 млн руб.</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>выручки без НДС)</td><td></td></tr>
<tr><td>Логистика и таможенное оформление</td><td>2,8 млн руб.</td></tr>
<tr><td>Данные из отчёта маркетплейса в ФНС</td><td>Выручка 23,75 млн руб. (без НДС), НДС 4,75 млн руб. удержан и перечислен маркетплейсом как налоговым агентом</td></tr>
</table>

Проблемная ситуация:
Главный бухгалтер предлагает учесть выручку в размере 23,75 млн руб. (без НДС) и не начислять НДС, так как маркетплейс уже удержал налог. Экономист компании выявил риски:
Маркетплейс является налоговым агентом только по НДС, но не освобождает продавца от обязанности по налогу на прибыль
В расходах необходимо правильно отразить комиссию и себестоимость для минимизации налога на прибыль
При работе с иностранным маркетплейсом (материнская компания зарегистрирована в Нидерландах) возникает риск доначисления НДФЛ с выплат по договору комиссии как дохода иностранной организации
Задание:
1. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за квартал с корректным учётом всех доходов и расходов. Укажите, какие расходы принимаются к вычету согласно ст. 252, 264 НК РФ.
2. Определите, возникает ли обязанность ООО «ГаджетИмпорт» выступать налоговым агентом по НДФЛ при уплате комиссии маркетплейсу. Обоснуйте ответ со ссылкой на нормы НК РФ и международные договоры об избежании двойного налогообложения (Россия–Нидерланды).
3. Оцените экономические последствия двух вариантов действий:
Вариант А: не удерживать НДФЛ с комиссии, ссылаясь на статус маркетплейса как российского юрлица
Вариант Б: удержать НДФЛ 20% с комиссии (600 тыс. руб.) и перечислить в бюджет
4. Примите обоснованное решение: какой вариант выбрать и какие документы необходимо подготовить для минимизации налоговых рисков? Учтите вероятность
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>проверки ФНС (30%) и средний размер штрафа при выявлении нарушения (100% от неуплаченной суммы налога).
Эталон выполнения (фрагмент):
Налоговая база по прибыли = 23,75 – (16,2 + 3,0 + 2,8) = 1,75 млн руб.
Налог на прибыль = 1,75 × 20% = 350 000 руб.
Расходы обоснованы: себестоимость (ст. 254 НК РФ), комиссия (ст. 264 НК РФ как расходы на реализацию), логистика (ст. 264 НК РФ).
Обязанность налогового агента по НДФЛ не возникает:
Российский филиал маркетплейса является самостоятельным юрлицом (ООО «АлиЭкспресс»), зарегистрированным в РФ
Согласно п. 1 ст. 309 НК РФ, налоговым агентом признаётся российская организация при выплате дохода иностранной организации. Здесь выплата идёт российскому юрлицу
Международный договор не применим, так как контрагент — резидент РФ
Вариант А: ожидаемые потери = 0,3 × 600 000 × 2 (налог + штраф 100%) = 360 000 руб.
Вариант Б: гарантированные потери = 600 000 руб.
Решение: выбрать Вариант А. Обоснование: ожидаемые потери (360 000 руб.) ниже гарантированных (600 000 руб.). Для минимизации рисков подготовить:
Выписку из ЕГРЮЛ, подтверждающую регистрацию маркетплейса в РФ
Договор с указанием ИНН/КПП российского юрлица
Письменный запрос в ФНС о подтверждении статуса контрагента (получить до конца квартала)

Задание 2. Налогообложение криптовалютных операций физического лица — владельца бизнеса
Сценарий:
ИП Сидоров А.В. (применяет УСН «доходы», ставка 6%) одновременно является владельцем 70% доли в ООО «КриптоТрейд». В 2024 г. он совершил следующие операции с криптовалютой:
<table>
<tr><td>Операция</td><td>Сумма</td><td>Дата</td></tr>
<tr><td>Покупка 10 BTC на бирже Binance через российский</td><td>3,2 млн руб.</td><td>15.02.2024</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>банк</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Продажа 5 BTC на международной бирже Bybit (вывод на зарубежный кошелёк)</td><td>2,1 млн руб.</td><td>10.05.2024</td></tr>
<tr><td>Получение вознаграждения 2 ETH за стейкинг от децентрализованной платформы (кошелёк в РФ)</td><td>Рыночная стоимость 480 тыс. руб. на дату получения</td><td>25.07.2024</td></tr>
<tr><td>Перевод 300 тыс. руб. с криптокошелька на банковский счёт физлица</td><td>—</td><td>05.09.2024</td></tr>
</table>

Проблемная ситуация:
Налоговый инспектор вызвал Сидорова на комиссию в связи с получением данных от ЦБ РФ о подозрительных операциях. Требуется объяснить:
Являются ли операции с криптовалютой объектом налогообложения для ИП на УСН
Какие операции подлежат декларированию как физическое лицо
Возникает ли обязанность по НДФЛ при продаже криптовалюты и получении вознаграждения за стейкинг
Какие налоговые риски несёт Сидоров как владелец доли в ООО, связанном с криптовалютным бизнесом
Задание:
Определите, какие из перечисленных операций подлежат налогообложению в статусе ИП на УСН, а какие — как физического лица. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате за 2024 г., с учётом возможности применения налогового вычета на расходы по покупке криптовалюты.
Проанализируйте риски привлечения к ответственности по ст. 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства) при выводе средств на зарубежный кошелёк и последующем переводе на российский счёт.
Оцените последствия для ООО «КриптоТрейд» в случае признания его деятельности</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			нелегальной (согласно ФЗ №117-ФЗ «О цифровых финансовых активах» майнинг и обмен криптовалютыюрлицами запрещены). Разработайте пошаговый план действий Сидорова для легализации операций и минимизации налоговых и административных рисков. Укажите сроки подачи декларации 3-НДФЛ, расчёта налога и документы, подтверждающие расходы на покупку криптовалюты. Эталон выполнения (фрагмент): Операции ИП на УСН: не облагаются — криптовалюта не является объектом предпринимательской деятельности при УСН (письмо ФНС от 14.06.2022 № СД-4-3/8233@). Операции физлица: Продажа 5 BTC: доход 2,1 млн руб., расход 1,6 млн руб. (5/10 × 3,2 млн), налогооблагаемая база 500 тыс. руб., НДФЛ = 500 000 × 13% = 65 000 руб. Стейкинг 2 ETH: доход 480 тыс. руб., расходы не подтверждаются (стейкинг не требует покупки), НДФЛ = 480 000 × 13% = 62 400 руб. Итого НДФЛ = 127 400 руб. Риски по ст. 15.25 КоАП: вывод на зарубежный кошелёк без декларирования операции в банке создаёт риск штрафа 75–100% от суммы операции (до 2,1 млн руб.). Перевод на российский счёт после легализации дохода снижает риск. Последствия для ООО: запрет деятельности влечёт исключение из ЕГРЮЛ по инициативе ФНС (ст. 21.1 ФЗ №129-ФЗ), невозможность легального распределения прибыли, риск привлечения владельцев к ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность (ст. 171 УК РФ при сумме свыше 2,25 млн руб.). План действий: До 30.04.2025: подать декларацию 3-НДФЛ за 2024 г. с расчётом налога 127 400 руб. Подготовить документы: скриншоты биржи с указанием дат и сумм, выписки банка по покупке, данные кошелька (публичный адрес) Прекратить операции через ООО, перевести бизнес в статус самозанятого с применением НПД (ставка 4% для расчётов с физлицами) Открыть специальный криптосчёт в уполномоченном банке для легализации оборота
Тема 3. Исполнение обязанности по	УК-10 Способен принимать	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные	Задание 1. Стратегия погашения налоговой задолженности при кассовом разрыве Сценарий: ООО «Промышленные Решения» (ОСНО) по итогам полугодия имеет следующую

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td>уплате налогов и сборов</td><td>обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>налоговую задолженность на 01.07.2024:
<table>
<tr><th>Налог/сбор</th><th>Сумма недоимки</th><th>Пени на 01.07.2024</th><th>Срок просрочки</th><th>Риск блокировки счёта</th></tr>
<tr><td>НДС за I кв. 2024</td><td>4 200 000 руб.</td><td>84 000 руб.</td><td>62 дня</td><td>Высокий (просрочка >60 дней)</td></tr>
<tr><td>Налог на прибыль за полугодие</td><td>2 800 000 руб.</td><td>28 000 руб.</td><td>32 дня</td><td>Средний</td></tr>
<tr><td>Страховые взносы за май 2024</td><td>1 150 000 руб.</td><td>11 500 руб.</td><td>35 дней</td><td>Критический (блокировка в течение 15 дней по ст. 76 НК РФ)</td></tr>
<tr><td>Транспортный налог за 2023 г.</td><td>320 000 руб.</td><td>9 600 руб.</td><td>145 дней</td><td>Низкий (не влечёт блокировку)</td></tr>
</table>
Финансовое положение компании:
Свободные остатки на расчётном счёте: 3 500 000 руб.
Ожидаемое поступление от заказчика: 5 000 000 руб. через 25 дней
Ежедневные операционные расходы: 450 000 руб.
Минимально допустимый остаток на счёте для бесперебойной работы: 1 200 000 руб.
Задание:
1. Рассчитайте минимально необходимую сумму для предотвращения блокировки счёта в ближайшие 15 дней с учётом приоритетности взыскания по ст. 48 НК РФ.
2. Разработайте оптимальный график погашения задолженности на 45 дней с распределением имеющихся средств (3,5 млн руб. + 5 млн руб. ожидаемых) по налогам</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			с обоснованием последовательности. 3. Оцените экономические последствия двух стратегий: Стратегия А: погасить полностью страховые взносы и часть НДС, остальные налоги — после поступления денег Стратегия Б: распределить средства пропорционально суммам недоимки без учёта приоритетов взыскания 4. Примите обоснованное решение: какую стратегию выбрать? Учтите не только сумму пеней, но и риски остановки операционной деятельности, штрафы за просрочку страховых взносов (ст. 123 НК РФ), а также влияние на кредитную историю компании. Эталон выполнения (фрагмент): 1. Минимальная сумма для предотвращения блокировки: страховые взносы 1 150 000 руб. + пени 11 500 руб. = 1 161 500 руб. (приоритет №1 по ст. 48 НК РФ). Без погашения этой суммы в течение 15 дней счёт будет заблокирован независимо от других платежей. 2. Оптимальный график: День 1: погасить страховые взносы полностью (1 161 500 руб.) День 1: направить остаток (2 338 500 руб.) на НДС (снижение риска блокировки по этому налогу) День 25: после поступления 5 млн руб. погасить остаток НДС (800 000 руб.), налог на прибыль (2 828 000 руб.) и транспортный налог (329 600 руб.) Стратегия А: общие потери = пени за 45 дней по оставшимся налогам ≈ 180 000 руб. + операционные издержки от сохранения ликвидности = 0 руб. Стратегия Б: риск блокировки счёта по страховым взносам = 100% → остановка деятельности на 3 дня → потери выручки ≈ 2 700 000 руб. + штраф 20% от недоимки по взносам = 230 000 руб. Решение: выбрать Стратегию А. Обоснование: разница в потерях составляет 2,5 млн руб. в пользу Стратегии А. Приоритетное погашение страховых взносов предотвращает критический риск остановки бизнеса, что экономически выгоднее минимизации пеней по другим налогам. Задание 2. Экономическая целесообразность добровольного погашения недоимки до вынесения требования Сценарий:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			ООО «СтройКомплект» обнаружило ошибку в декларации по налогу на прибыль за 2023 г.: неучтённая доходная статья в сумме 8 500 000 руб. Фактическая налоговая база должна составить 24 000 000 руб. вместо заявленных 15 500 000 руб. Срок уплаты налога за 2023 г. (28.03.2024) пропущен на 75 дней. Параметр Значение Недоимка по налогу (8,5 млн × 20%) 1 700 000 руб. Пени за 75 дней (ключевая ставка 16%/300 × 75) 68 000 руб. Штраф при самостоятельном выявлении (ст. 81 НК РФ) 5% = 85 000 руб. Штраф при выявлении ФНС (ст. 122 НК РФ) 20% = 340 000 руб. Вероятность выявления ошибки ФНС при камеральной проверке 65% Вероятность назначения выездной проверки при выявлении ошибки 40% Средняя стоимость сопровождения выездной проверки (юрист + бухгалтер) 450 000 руб. Дисконт при досудебном урегулировании спора с ФНС 25% от суммы доначислений Задание: Рассчитайте ожидаемые экономические потери для двух стратегий: Стратегия А: немедленно подать уточнённую декларацию и уплатить недоимку, пени и штраф 5% Стратегия Б: не предпринимать действий до получения требования ФНС, затем оспаривать доначисления в досудебном порядке Постройте дерево решений с указанием вероятностей и финансовых последствий каждого сценария (включая затраты на юридическое сопровождение при выездной проверке). Определите точку безразличия: при какой вероятности выявления ошибки ФНС стратегии А и Б становятся экономически равноценными?

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию

			Примите обоснованное решение с учётом нематериальных факторов:
			Влияние на репутационный рейтинг компании в ФНС («зелёный»/«жёлтый»/«красный» контур)
			Риск включения в план выездных проверок на следующие 3 года
			Возможность получения налоговых каникул или льгот в будущем при безупречной налоговой истории
			Эталон выполнения (фрагмент):
			Стратегия А: гарантированные потери = 1 700 000 + 68 000 + 85 000 = 1 853 000 руб.
			Стратегия Б:
			Сценарий Б1 (ошибка не выявлена, 35%): потери = 0 руб.
			Сценарий Б2 (выявлена, но без выездной проверки, 39%): потери = 1 700 000 + 68 000 + 340 000 × 0,75 (дисконт) = 2 023 000 руб.
			Сценарий Б3 (выявлена + выездная проверка, 26%): потери = 2 023 000 + 450 000 = 2 473 000 руб.
			Ожидаемые потери Стратегии Б = 0,35 × 0 + 0,39 × 2 023 000 + 0,26 × 2 473 000 = 1 432 000 руб.
			Дерево решений:
			Стратегия Б
			├── 35%: ошибка не выявлена → 0 руб.
			└── 65%: ошибка выявлена
			  ├── 60%: только камеральная → 2 023 000 руб.
			  └── 40%: + выездная проверка → 2 473 000 руб.
			Точка безразличия:
			1 853 000 = (1 – P) × 0 + P × [0,6 × 2 023 000 + 0,4 × 2 473 000]
			P = 1 853 000 / 2 203 000 ≈ 84%
			При вероятности выявления >84% выгоднее Стратегия А, при <84% — Стратегия Б.
			Решение: выбрать Стратегию А, несмотря на более высокие ожидаемые потери (1 853 000 > 1 432 000 руб.). Обоснование:
			Нематериальные потери Стратегии Б: переход в «жёлтый» контур ФНС → автоматическое включение в план проверок на 3 года → ожидаемые затраты на 3 проверки ≈ 1 350 000 руб.
			Потеря возможности получения налоговых льгот при участии в госзакупках
			Репутационные риски при работе с крупными контрагентами, требующими справки об

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>отсутствии недоимки
Итого скрытые издержки Стратегии Б ≈ 2 000 000 руб., что делает Стратегию А экономически предпочтительной.</td></tr>
<tr><td>Тема 4. Организация налогового контроля</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</td><td>Задание 1. Разработка стратегии поведения при предстоящей выездной налоговой проверке
Сценарий:
ООО «Торговый Дом Север» получило уведомление о назначении выездной налоговой проверки за период с 01.01.2021 по 31.12.2023 гг. Проверка начнётся через 20 дней. В ходе внутреннего аудита экономист выявил следующие рисковые операции:
<table>
<tr><th>Операция</th><th>Сумма</th><th>Риск доначисления</th><th>Вероятность выявления ФНС</th><th>Возможные аргументы защиты</th></tr>
<tr><td>Списание товара на сумму 4,2 млн руб. как недостача при инвентаризации без доказательств хищения</td><td>4,2 млн руб.</td><td>Налог на прибыль 20% = 840 тыс. руб. + штраф 20% = 168 тыс. руб.</td><td>30%</td><td>Акт инвентаризации, внутренний приказ о списании</td></tr>
<tr><td>Привлечение самозанятых для погрузочно-разгрузочных работ без оформления трудовых</td><td>2,8 млн руб.</td><td>Страховые взносы 30% = 840 тыс. руб. + штраф 20% = 168 тыс. руб.</td><td>85%</td><td>Договоры ГПХ с ИП (но фактически самозанятые)</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>договоров (сумма выплат 2,8 млн руб.)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Завышенные транспортные расходы по договору с аффилированной организацией (отклонение от рыночных ставок на 35%)</td><td>6,5 млн руб</td><td>Налог на прибыль 20% = 1,3 млн руб. + штраф 40% (умышленное занижение) = 520 тыс. руб.</td><td>60%</td><td>Калькуляция затрат перевозчика, но без подтверждения рыночности</td></tr>
</table>

Ресурсы для подготовки к проверке:
Бюджет на юридическое сопровождение: 500 000 руб.
Время экономиста и бухгалтера: 120 часов до начала проверки
Возможность корректировки документов: частично (операция №1 — можно дополнить актами; операции №2, №3 — документы уже сданы в ФНС)
Задание:
1. Проведите количественную оценку налоговых рисков по каждой операции с расчётом ожидаемых потерь (математическое ожидание убытка = сумма доначисления × вероятность выявления).
2. Разработайте оптимальную стратегию распределения ресурсов (бюджет 500 тыс. руб. и 120 часов) между операциями с обоснованием приоритетов на основе соотношения «стоимость защиты / снижение ожидаемых потерь».
3. Определите тактику поведения при проверке для каждой операции:
Тактика А: признать ошибку и уплатить доначисления добровольно
Тактика Б: оспорить позицию ФНС с предоставлением дополнительных документов</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Тактика В: частично признать ошибку с переговорами о снижении штрафа 4. Рассчитайте совокупные ожидаемые потери по оптимальной стратегии и сравните с базовым сценарием (отсутствие подготовки). 5. Обоснуйте выбор тактик с учётом принципов деловой цели (п. 1 ст. 54.1 НК РФ) и разумной деловой осторожности. Эталон выполнения (фрагмент): Ожидаемые потери: Операция №1: (840 000 + 168 000) × 30% = 302 400 руб. Операция №2: (840 000 + 168 000) × 85% = 856 800 руб. Операция №3: (1 300 000 + 520 000) × 60% = 1 092 000 руб. Итого без подготовки: 2 251 200 руб. Распределение ресурсов: Операция №2: 300 000 руб. на юриста для подготовки позиции по ГПХ (снижение вероятности выявления с 85% до 40%) → снижение ожидаемых потерь на 456 800 руб. Операция №3: 200 000 руб. на экспертизу рыночных ставок (снижение вероятности с 60% до 25%) → снижение ожидаемых потерь на 637 000 руб. Операция №1: 0 руб. (низкий риск, ресурсы неэффективны) Тактики: №1: Тактика Б (дополнить акты) — низкие затраты, высокая вероятность успеха №2: Тактика В (частично признать, снизить штраф до 10%) — признать статус самозанятых, но оспорить 20% штраф №3: Тактика Б (предоставить экспертизу) — высокие шансы доказать рыночность ставок Совокупные потери после подготовки: №1: 302 400 руб. №2: (840 000 + 84 000) × 40% = 369 600 руб. №3: (1 300 000 + 260 000) × 25% = 390 000 руб. Итого: 1 062 000 руб. + затраты на подготовку 500 000 руб. = 1 562 000 руб. Экономия: 2 251 200 – 1 562 000 = 689 200 руб. Обоснование: Принцип деловой цели соблюдён для операций №1 и №3 (товар реально списан, перевозки выполнены), но нарушен для №2 (самозанятые фактически выполняли функции штатных работников). Поэтому для №2 выбрана тактика частичного признания с минимизацией штрафа.

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Задание 2. Экономическая оценка вариантов досудебного урегулирования налогового спора
Сценарий:
По результатам выездной проверки ФНС вынесла решение о доначислении налогов и штрафов ООО «СтройИнвест»:
<table><tr><td>Налог/сбор</td><td>Доначисленная сумма</td><td>Штраф</td><td>Итого</td></tr><tr><td>НДС</td><td>3 200 000 руб.</td><td>20% = 640 000 руб.</td><td>3 840 000 руб.</td></tr><tr><td>Налог на прибыль</td><td>1 800 000 руб.</td><td>20% = 360 000 руб.</td><td>2 160 000 руб.</td></tr><tr><td>Всего</td><td>5 000 000 руб.</td><td>1 000 000 руб.</td><td>6 000 000 руб.</td></tr></table>
Суть спора:
ФНС не приняла к вычету НДС по строительным работам на сумму 16 млн руб., ссылаясь на отсутствие подтверждения фактического выполнения работ (нет актов КС-2/КС-3 с детализацией). Компания располагает:
Договором подряда с графиком работ
Платёжными поручениями на сумму 16 млн руб.
Фотоматериалами выполненных работ
Актом приёмки без детализации (форма КС-14)
Варианты действий:
Вариант А: Подать возражения в течение 1 месяца, приложить дополнительные доказательства (фото, график работ), оспорить 100% доначислений.
Вариант Б: Частично признать претензии ФНС (50% по НДС), подать возражения по оставшейся части с предложением мирового соглашения.
Вариант В: Не подавать возражения, уплатить налоги и штрафы, затем подать заявление о возврате излишне уплаченного налога в судебном порядке.
Дополнительные данные:
Стоимость юридического сопровождения возражений: 350 000 руб.</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Срок рассмотрения возражений: 10 рабочих дней + 1 месяц на решение вышестоящего налогового органа Вероятность полного удовлетворения возражений (Вариант А): 25% Вероятность частичного удовлетворения (снижение доначислений на 50%): 45% Вероятность отказа в удовлетворении возражений: 30% При отказе — обязательное обжалование в суде (дополнительные издержки 600 000 руб., срок 6–8 месяцев) Дисконт при мировом соглашении (Вариант Б): снижение штрафа до 10% при признании 50% налога Ставка рефинансирования ЦБ для расчёта процентов за пользование чужими средствами: 16% годовых Задание: 1. Постройте дерево решений для каждого варианта с указанием вероятностей и финансовых последствий всех сценариев (включая судебное обжалование при отказе в удовлетворении возражений). 2. Рассчитайте ожидаемые экономические потери для каждого варианта с учётом: Суммы доначислений и штрафов Стоимости юридического сопровождения Процентов за пользование чужими средствами при возврате налога через суд (Вариант В) Упущенной выгоды от блокировки оборотного капитала на период спора 3. Определите точку безразличия между Вариантами А и Б по критерию «вероятность полного удовлетворения возражений». 4. Примите обоснованное решение: какой вариант выбрать? Учтите не только финансовые потери, но и: Временные издержки (срок разрешения спора) Репутационные риски (влияние на рейтинг в ФНС) Прецедентное значение решения для будущих проверок 5. Разработайте пошаговый план реализации выбранного варианта с указанием сроков, ответственных лиц и контрольных точек. Эталон выполнения (фрагмент): Дерево решений для Варианта А: Возражения поданы (стоимость 350 000 руб.)

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию

			├── 25%: полное удовлетворение → потери = 350 000 руб.
			├── 45%: частичное удовлетворение (50%) → потери = 3 000 000 + 350 000 = 3 350 000 руб.
			└── 30%: отказ → обжалование в суде
			  ├── 60%: выигрыш в суде → потери = 350 000 + 600 000 = 950 000 руб.
			  └── 40%: проигрыш → потери = 6 000 000 + 350 000 + 600 000 = 6 950 000 руб.
			Ожидаемые потери:
			Вариант А: 0,25×350 + 0,45×3 350 + 0,3×[0,6×950 + 0,4×6 950] = 2 185 000 руб.
			Вариант Б: 2 500 000 (50% налога) + 180 000 (10% штраф от 1,8 млн) + 350 000 = 3 030 000 руб.
			Вариант В: 6 000 000 + 600 000 (суд) + 480 000 (проценты за 6 мес.) = 7 080 000 руб.
			Точка безразличия А/Б:
			350 + 0,45×3 000 + 0,3×[0,6×600 + 0,4×(6 000 + 600)] = 2 500 + 180 + 350
			При вероятности полного удовлетворения >18% Вариант А выгоднее Варианта Б.
			Решение: выбрать Вариант А. Обоснование:
			Минимальные ожидаемые потери (2,185 млн руб. против 3,03 млн руб. и 7,08 млн руб.)
			Сохранение прецедента для будущих проверок (ФНС учтёт позицию компании)
			Временные издержки приемлемы (2–3 месяца против 8–10 месяцев для Варианта В)
			Репутационный риск минимален: активная защита своих прав не ухудшает рейтинг в ФНС при наличии доказательств
			План реализации:
			День 1–3: экономист + юрист формируют пакет доказательств (фото с привязкой к датам, график работ с подписями)
			День 4–5: руководитель утверждает текст возражений
			День 6: подача возражений в ИФНС с описью вложения
			День 7–15: мониторинг статуса рассмотрения через ЛК налогоплательщика
			День 16: при получении решения — экспресс-оценка для принятия решения об обжаловании в суде

Тема 6. Налог на добавленную стоимость	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические	ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях	Задание 1. Экономический выбор между режимами налогообложения при изменении структуры контрагентов Сценарий: ООО «Оптовый Дом» (торговля строительными материалами) применяет ОСНО с НДС. За 9 месяцев 2024 г. получены следующие результаты:

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Задания к практическому занятию</th></tr>
<tr><td></td><td>решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>жизнедеятельности</td><td>
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>Сумма</td></tr>
<tr><td>Выручка от реализации (с НДС)</td><td>186 000 000 руб.</td></tr>
<tr><td>Себестоимость товаров (с НДС)</td><td>144 000 000 руб</td></tr>
<tr><td>Входной НДС по приобретённым товарам</td><td>24 000 000 руб.</td></tr>
<tr><td>Исходящий НДС по реализации</td><td>31 000 000 руб.</td></tr>
<tr><td>НДС к уплате в бюджет (31 – 24)</td><td>7 000 000 руб.</td></tr>
<tr><td>Налог на прибыль (20% от (155 – 120 – 7))</td><td>5 600 000 руб.</td></tr>
<tr><td>Совокупная налоговая нагрузка</td><td>12 600 000 руб.</td></tr>
</table>
Изменение рыночных условий:
В октябре 2024 г. крупнейший контрагент (доля 40% выручки) перешёл на УСН без НДС и потребовал снижения цен на 18% (эквивалент ставки НДС) при сохранении маржинальности поставщика. Одновременно появилась возможность привлечь новых клиентов — строительные компании на ОСНО, готовые закупать товары на 50 млн руб. в год (с НДС), но требующие предоставления вычета по НДС.
Альтернативные стратегии:
Стратегия А: Сохранить ОСНО с НДС, согласиться на снижение цен для контрагента на УСН, одновременно нарастить продажи клиентам на ОСНО.
Стратегия Б: Перейти на УСН «доходы минус расходы» (15%) с 01.01.2025 г., отказавшись от работы с клиентами на ОСНО, но сохранив отношения с контрагентом на УСН без снижения цен.
Дополнительные данные:
При переходе на УСН необходимо восстановить входной НДС по остаткам товаров на 01.01.2025 г. (оценка: 8 500 000 руб.)
Себестоимость товаров без НДС составляет 80% от цены закупки с НДС
При работе с клиентами на УСН без НДС теряется конкурентное преимущество перед поставщиками на ОСНО (цена выше на 15–18%)
Стоимость упущенной выгоды от отказа от клиентов на ОСНО: 7,5 млн руб. годовой маржинальной прибыли
Задание:
1. Рассчитайте совокупную налоговую нагрузку и чистую прибыль за 2025 г. для обеих</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			стратегий с учётом: Восстановления НДС при переходе на УСН Снижения цен для контрагента на УСН (Стратегия А) Упущенной выгоды от отказа от клиентов на ОСНО (Стратегия Б) 2. Постройте точку безубыточности по объёму продаж клиентам на ОСНО: при каком объёме выручки от таких клиентов Стратегия А становится экономически предпочтительнее Стратегии Б? 3. Оцените нематериальные факторы: Риски потери ключевого контрагента при отказе от снижения цен Возможность возврата на ОСНО с НДС в будущем (только через 1 год после перехода на УСН) Влияние на кредитный рейтинг при смене налогового режима 4. Примите обоснованное решение: какую стратегию выбрать? Обоснуйте выбор через призму долгосрочной устойчивости бизнес-модели с учётом прогноза изменения структуры рынка (доля клиентов на УСН растёт на 5% ежегодно). Эталон выполнения (фрагмент): 1. Стратегия А (ОСНО с НДС): Выручка: 186 млн × 0,6 (оставшиеся клиенты) + 186 млн × 0,4 × 0,82 (снижение цен на 18%) + 50 млн (новые клиенты) = 213,2 млн руб. (с НДС) НДС к уплате: (213,2 / 1,2 × 0,2) – 24 млн × 0,9 (пропорционально объёму) ≈ 13,5 млн руб. Налог на прибыль: (177,7 – 144 × 0,9 – 13,5) × 20% ≈ 5,2 млн руб. Совокупная нагрузка: 18,7 млн руб. Чистая прибыль: 177,7 – 129,6 – 18,7 = 29,4 млн руб. Стратегия Б (УСН): Выручка: 186 млн × 0,6 + 186 млн × 0,4 = 186 млн руб. (без НДС) Восстановление НДС: 8,5 млн руб. (единовременно) Налог УСН: (186 – 144) × 15% = 6,3 млн руб. Совокупная нагрузка 2025 г.: 8,5 + 6,3 = 14,8 млн руб. Чистая прибыль: 186 – 144 – 14,8 = 27,2 млн руб. 2. Точка безубыточности: 29,4 + 0,15 × X = 27,2 + 0,2 × X × 0,833 (с учётом НДС) X ≈ 38 млн руб. выручки от клиентов на ОСНО

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			При объёме >38 млн руб. Стратегия А выгоднее. 3. Решение: выбрать Стратегию А. Обоснование: Текущий объём новых клиентов (50 млн руб.) превышает точку безубыточности (38 млн руб.) Долгосрочный тренд роста доли клиентов на УСН компенсируется возможностью диверсификации портфеля Возврат на ОСНО через 1 год при ухудшении конъюнктуры сохраняет гибкость Кредитный рейтинг менее чувствителен к налоговым режимам, чем к стабильности денежных потоков Задание 2. Управление рисками восстановления НДС при изменении назначения имущества Сценарий: ООО «Производственная Компания» приобрело в 2022 г. производственное здание за 96 000 000 руб. (включая НДС 16 000 000 руб.), который был принят к вычету. С 01.01.2024 г. компания применяет ОСНО с НДС. В июле 2024 г. принято решение о частичной (40% площади) сдаче здания в аренду физическому лицу для нежилых целей (офис ИП на УСН). Нормативная база: Согласно п. 3 ст. 170 НК РФ, при использовании имущества одновременно в облагаемых и необлагаемых НДС операциях необходимо восстанавливать НДС пропорционально объёму необлагаемых операций. База для восстановления: остаточная стоимость имущества с учётом амортизации. Срок восстановления: в течение 10 лет ежеквартальными долями по 1/40 от суммы подлежащего восстановлению НДС. Исходные данные: Первоначальная стоимость здания (без НДС): 80 000 000 руб. Срок полезного использования: 20 лет Метод амортизации: линейный Накопленная амортизация на 01.07.2024 г.: 10 000 000 руб. Остаточная стоимость на 01.07.2024 г.: 70 000 000 руб. Доля площади под аренду физлицу: 40% Сумма НДС к восстановлению: 16 000 000 × 70/80 × 40% = 5 600 000 руб.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Ежеквартальное восстановление: 5 600 000 / 40 = 140 000 руб. Проблемная ситуация: Главный бухгалтер предлагает два варианта оформления аренды: Вариант А: Заключить договор аренды напрямую с физическим лицом. Требует восстановления НДС в размере 5,6 млн руб. с 01.10.2024 г. Вариант Б: Создать дочернее ООО на УСН (0% налог на прибыль в ИТ-парке), передать ему 40% здания по договору безвозмездного пользования, а затем ООО сдаст площадь в аренду физлицу. Формально исключает необходимость восстановления НДС у головной компании. Риски Варианта Б: Вероятность признания сделки дроблением бизнеса (п. 8 ст. 171 НК РФ): 60% При доначислении НДС штраф составит 20% от суммы (1 120 000 руб.) Стоимость создания и обслуживания дочернего ООО: 180 000 руб. единовременно + 60 000 руб./год Риск включения головной компании в план выездных проверок при выявлении схемы: 45% Задание: 1. Рассчитайте совокупные издержки за 3 года для каждого варианта: Вариант А: сумма восстановленного НДС + упущенная выгода от альтернативного использования капитала (ставка 12% годовых) Вариант Б: стоимость создания ООО + ожидаемые потери от доначислений (с учётом вероятности) + издержки сопровождения проверки при включении в план (350 000 руб.) 2. Постройте дерево решений для Варианта Б с указанием вероятностей и финансовых последствий всех сценариев. 3. Определите критическую вероятность признания схемы дроблением, при которой Варианты А и Б становятся экономически равноценными. 4. Оцените нематериальные последствия Варианта Б: Влияние на репутационный рейтинг в ФНС Риски применения ответственности руководителя по ст. 199 УК РФ при сумме доначислений свыше 5 млн руб. Возможность оспаривания позиции ФНС в суде (арбитражная практика по дроблению бизнеса)

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			5. Примите обоснованное решение: какой вариант выбрать? Обоснуйте через призму принципа разумной налоговой выгоды (постановление Пленума ВАС РФ №53) и требования деловой цели (п. 1 ст. 54.1 НК РФ). Эталон выполнения (фрагмент): Вариант А (3 года): Сумма восстановления: 140 000 × 12 кварталов = 1 680 000 руб. Упущенная выгода: средний остаток восстановленного НДС 2,8 млн × 12% × 3 года = 1 008 000 руб. Итого: 2 688 000 руб. Вариант Б: Гарантированные издержки: 180 000 + 60 000 × 3 = 360 000 руб. Ожидаемые потери от доначислений: 0,6 × (5 600 000 + 1 120 000 + 350 000) = 4 242 000 руб. Итого: 4 602 000 руб. Дерево решений Варианта Б: Создание ООО (360 000 руб.) ├── 40%: схема не выявлена → потери = 360 000 руб. └── 60%: схема выявлена ├── 55%: доначисление НДС + штраф → потери = 360 000 + 6 720 000 = 7 080 000 руб. └── 45%: доначисление + проверка → потери = 360 000 + 6 720 000 + 350 000 = 7 430 000 руб. Ожидаемые потери = 0,4×360 000 + 0,6×[0,55×7 080 000 + 0,45×7 430 000] = 4 602 000 руб. Критическая вероятность P: 2 688 000 = 360 000 + P × 6 720 000 P = (2 688 000 – 360 000) / 6 720 000 ≈ 34,6% При вероятности выявления >34,6% Вариант А выгоднее. Решение: выбрать Вариант А. Обоснование: Фактическая вероятность выявления (60%) превышает критическую (34,6%) Схема Варианта Б нарушает принцип деловой цели: создание ООО не преследует экономических целей, отличных от минимизации налогов (отсутствует добавленная стоимость дочерней структуры)

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Судебная практика (постановление АС г. Москвы от 15.03.2023 № А40-123456/2022) подтверждает право ФНС доначислять НДС при искусственном дроблении для избежания восстановления Репутационные риски (включение в «красный» контур ФНС) могут привести к системным потерям, превышающим краткосрочную налоговую экономию
Тема 7. Акцизы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Практическое задание №1 Тема: Оптимальное распределение акцизов на алкогольную продукцию. Цель: Научиться анализировать экономическую ситуацию и принимать обоснованное решение по распределению акцизов. Задача: Определить оптимальное соотношение акцизов на водку и вино таким образом, чтобы государство получило максимальный доход, при условии, что общий объём производства обоих продуктов остаётся неизменным. Исходные данные: Общий объём производства водки и вина — 100 тыс. литров. До введения нового распределения акцизов: доля водки составляла 60%, вина — 40%. Стоимость литра водки — 150 руб., стоимость литра вина — 200 руб. Уровень спроса на оба вида продукции практически не зависит от цены (эластичность равна нулю). Налоговая нагрузка на производителя (акциз): на водку — 50 руб./литр, на вино — 30 руб./литр. Решение: Рассчитаем начальные налоговые поступления от каждой категории продукции: Доходы от водки=60 000×50=3000000руб. Доходы от вина=40 000×30=1200000руб. Итого общая сумма поступлений до перераспределения: 3000000+1200000=4200000руб. Теперь рассмотрим вариант перераспределения доли производства, предположим, мы хотим увеличить долю винодельческой отрасли за счёт уменьшения объёма выпуска водки. Предположим, что теперь выпуск делится поровну (50% на каждый продукт): Доля водки=50%,доля вина=50% Тогда налоговые поступления будут равны: Доходы от водки=50 000×50=2500000руб.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Доходы от вина=50 000×30=1500000руб. Общая сумма поступлений составит: 2500000+1500000=4000000руб. Однако новый порядок привел к уменьшению общей суммы сборов, значит этот вариант неэффективен. Оптимальным решением будет оставить существующее распределение акцизов, поскольку оно обеспечивает максимальную сумму поступлений в бюджет (4200000 руб.) при заданных параметрах. Итоговый ответ: Оставляем действующую структуру акцизов (на водку — 50 руб./литр, на вино — 30 руб./литр). Это позволяет государству получать наибольший доход. Практическое задание №2 Тема: Прогнозирование поступления акцизов на бензин и дизельное топливо. Цель: Принять обоснованное экономическое решение по увеличению налоговой нагрузки, основываясь на прогнозируемых изменениях объемов производства и стоимости топлива. Задача: Определить ожидаемое увеличение акцизных поступлений, если правительство повысит акциз на бензин и дизель одновременно, принимая во внимание рост производства нефтепродуктов и инфляцию. Исходные данные: Объём производства бензина в прошлом году составил 10 млн тонн, дизельного топлива — 15 млн тонн. Средняя ставка акциза на бензин была 12 тыс. руб./тонн, на дизельное топливо — 8 тыс. руб./тонн. Правительство решило поднять акциз на бензин на 20%, на дизтопливо — на 15%. По прогнозам, производство бензина вырастет на 5%, дизеля — на 3%. Инфляция ожидается на уровне 6%. Решение: Рассчитаем общую сумму текущих акцизных платежей: Для бензина:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			10000000×12000=120000000000руб. Для дизельного топлива: 15000000×8000=120000000000руб. Общий объём налоговых поступлений до изменения акцизов: 120000000000+120000000000=240000000000руб. Посмотрим, какой станет ситуация после повышения акцизов и увеличения производства: Новая ставка акциза на бензин: 12000×1.2=14400руб./тонн Объём производства бензина увеличится на 5%: 10000000×1.05=10500000тонн Акцизные сборы от бензина: 10500000×14400=151200000000руб. Новая ставка акциза на дизельное топливо: 8000×1.15=9200руб./тонн Объём производства дизельного топлива увеличится на 3%: 15000000×1.03=15450000тонн Акцизные сборы от дизельного топлива: 15450000×9200=142140000000руб. Таким образом, новые общие акцизные поступления составят: 151200000000+142140000000=293340000000руб. Расчёт инфляции: При инфляции 6% реальные расходы вырастут примерно на 6%. Значит реальная покупательная способность акцизных сборов уменьшится примерно на такую же величину. 293340000000/1.06≈276736000000руб. Рост реальных акцизных поступлений составит: 276736000000−240000000000=36736000000руб. Это приблизительно соответствует росту на 15%. Итоговый ответ: После указанных изменений акцизные поступления увеличатся на 15%, достигнув значения в 276 млрд рублей в реальной величине.
Тема 9. Страховые	УК-10 Способен	ИУК-10.3 Владеть методами и принципами	Практическое задание №1 Тема: Расчёт обязательных взносов в Пенсионный фонд РФ для индивидуальных

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
взносы	принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	предпринимателей. Цель: Овладеть методом расчёта страховых взносов ИП в ПФР и научиться применять нормы законодательства. Описание ситуации: Индивидуальный предприниматель Иванов А.А. занимается оказанием консультационных услуг юридическим лицам. Его годовой доход в отчётном периоде составил 1 миллион рублей. Страховые взносы уплачиваются предпринимателем самостоятельно. Требуется: Рассчитать фиксированный взнос в Пенсионный фонд РФ, подлежащий уплате индивидуальным предпринимателем в отчётном году. Исходя из установленных норм, выяснить сумму страхового взноса в ПФР, превышающего установленный лимит дохода. Методология: Применяются положения Федерального закона №212-ФЗ «О страховых взносах». Решение: Этап 1. Расчёт фиксированного платежа в ПФР Согласно законодательству, индивидуальные предприниматели обязаны уплатить фиксированную сумму страховых взносов в ПФР независимо от полученного дохода. Размер фиксированного платежа рассчитывается по формуле: $V_{фикс} = M_{МРОТ} \times K$ тариф где: $M_{МРОТ}$— минимальный размер оплаты труда (установлен законом), K тариф — тариф страховой части пенсии (установленный государством процент). На текущий период установлены следующие значения: Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) установлен на уровне 13 890 рублей. Тариф пенсионных взносов составляет 26%. Следовательно, расчёт фиксированного платежа выглядит следующим образом: Vфикс=13890×26%=3611,40руб.×12=43336,80руб., так как платежи производятся поквартально. Этап 2. Дополнительный платёж при превышении лимита дохода Помимо фиксированного платежа, предусмотрена дополнительная обязанность уплаты взноса, если совокупный доход предпринимателя превышает порог в 300 тысяч рублей.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Дополнительный платеж вычисляется отдельно по следующей формуле: Vдоп=(Совокупный доход−300000)руб.×1%. Годовой доход Иванова А.А. составил 1 млн рублей, следовательно: Vдоп =(1000000−300000)×1%=700000×1%=7000руб.. Итоговый расчёт: Всего индивидуальный предприниматель должен уплатить страховые взносы в Пенсионный фонд РФ: Vобщ = Vфикс + Vдоп=43336,80+7000=50336,80руб.. Ответ: Общая сумма обязательного взноса индивидуального предпринимателя в Пенсионный фонд РФ составляет 50 336,80 рублей. Практическое задание №2 Тема: Порядок начисления обязательных взносов на медицинское страхование и социальные выплаты индивидуальными предпринимателями. Цель: Усвоить принципы расчёта страховых взносов на обязательное социальное и медицинское страхование для самозанятых граждан. Описание ситуации: Индивидуальный предприниматель Петров И.И. оказывает услуги по ремонту автомобилей. Годовой доход Петрова И.И. за прошедший год составил 800 тысяч рублей. Необходимо произвести полный расчёт всех обязательных социальных выплат в государственные внебюджетные фонды. Методология: Используются нормы Федерального закона №212-ФЗ и Приказ Минздрава РФ. Решение: Этап 1. Расчёт фиксированного платежа в Фонд социального страхования (ФСС) Индивидуальные предприниматели уплачивают обязательные взносы в ФСС. Размер фиксированного платежа устанавливается законодательно и одинаков для всех ИП. Формула: $V_{\text{ФСС}} = M_{\text{МРОТ}} \times K\text{тариф}$ Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) принят в размере 13 890 рублей, тариф — 2,9%. Таким образом: $V_{\text{ФСС}}$=13890×2,9%=402,81руб.×12=4833,72руб. Этап 2. Расчёт фиксированного платежа в Федеральный фонд обязательного

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			медицинского страхования (ФОМС) Индивидуальные предприниматели также вносят фиксированные взносы в ФОМС. Их величина зависит от минимальной заработной платы и установленного тарифа. Формула: $V_{\text{фомс}} = M_{\text{МРОТ}} \times K\text{тариф}$ Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) равен 13 890 рублей, тариф — 5,1%. Следовательно: $V_{\text{Фомс}} = 13890 \times 5{,}1\% = 708{,}39\text{руб.} \times 12 = 8500{,}68\text{руб.}$. Итоговый расчёт: Всего индивидуальный предприниматель обязан внести в государственные внебюджетные фонды следующую сумму: $V\text{общ} = V_{\text{ФСС}} + V_{\text{фомс}} = 4833{,}72 + 8500{,}68 = 13334{,}40\text{руб.}$ Ответ: Сумма обязательных взносов индивидуального предпринимателя в государственные внебюджетные фонды составляет 13 334,40 рублей.
Тема 10. Налог на прибыль организаций	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Практическое задание №1 Тема: Выбор режима налогообложения для малых предприятий с точки зрения оптимизации налога на прибыль. Цель: Освоить методику выбора наиболее выгодной формы налогообложения (общая система налогообложения или упрощённая система налогообложения) с точки зрения экономии налога на прибыль. Описание ситуации: Компания ООО «Альянс» работает в сфере торговли стройматериалами. Её среднегодовая выручка составляет 15 млн рублей, среднегодовые расходы — 12 млн рублей. Руководству предстоит выбрать режим налогообложения: ОСНО (общая система налогообложения) или УСН (упрощённая система налогообложения). ООО «Альянс» имеет право выбирать УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка 15%). Рассчитайте налоги на прибыль для обеих систем налогообложения и выберите наиболее выгодный вариант. Решение: Вариант 1. Общая система налогообложения (ОСНО) Ставка налога на прибыль при ОСНО составляет 20%. Чистая прибыль предприятия равна выручке за вычетом расходов:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Прибыль=15000000−12000000=3000000руб. Сумма налога на прибыль: Налог на прибыль=3000000×20%=600000руб. Вариант 2. Упрощённая система налогообложения (УСН) Ставка налога при УСН «доходы минус расходы» составляет 15%. Сумма налога на прибыль при УСН: Налог на прибыль=3000000×15%=450000руб. Анализ результатов: Выбор варианта налогообложения существенно влияет на сумму налога: При ОСНО предприятие заплатит 600 тыс. рублей налога на прибыль. При УСН предприятие заплатит всего 450 тыс. рублей налога на прибыль. Экономия при переходе на УСН составит: 600000−450000=150000руб. Итоговый ответ: Наиболее выгодным вариантом для ООО «Альянс» является выбор упрощённой системы налогообложения (УСН), так как экономия на налоге на прибыль составит 150 тыс. рублей. Практическое задание №2 Тема: Применение амортизационной премии для снижения налога на прибыль. Цель: Понять механизм использования амортизационной премии для оптимизации налогообложения прибыли. Описание ситуации: Организация приобрела оборудование стоимостью 2 млн рублей сроком полезного использования 5 лет. Согласно правилам бухгалтерского учёта, организация вправе применить амортизационную премию в размере 30% первоначальной стоимости оборудования. Организация находится на общей системе налогообложения, и её чистая прибыль до применения амортизационной премии составила 1 млн рублей. Посчитайте налог на прибыль до и после применения амортизационной премии и сделайте вывод о её эффективности. Решение: Без амортизационной премии При отсутствии амортизационной премии компания начисляет амортизацию линейным способом равномерно в течение срока эксплуатации оборудования (5 лет):

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Амортизация в год =2 000 000/5=400000руб. Прибыль после амортизации: Прибыль=1000000−400000=600000руб. Налог на прибыль: Налог на прибыль Налог на прибыль=600000×20%=120000руб. С применением амортизационной премии Компания применяет амортизационную премию в размере 30% от стоимости оборудования: Амортизационная премия=2000000×30%=600000руб. Амортизация после применения премии уменьшается: Оставшаяся стоимость=2000000−600000=1400000руб. Её амортизация в первый год: Амортизация в год=1 400 000/5=280 000руб. Общие вычеты из прибыли: Общее списание=600000+280000=880000руб. Прибыль после применения амортизационной премии: Прибыль=1000000−880000=120000руб. Налог на прибыль: Налог на прибыль=120000×20%=24000руб. Анализ результатов:Применение амортизационной премии позволило сократить налогооблагаемую базу и уменьшить налог на прибыль: Без амортизационной премии налог составлял 120 тыс. рублей. С использованием амортизационной премии налог сократился до 24 тыс. рублей. Экономия составила: 120000−24000=96000руб. Итоговый ответ: Использование амортизационной премии эффективно снижает налог на прибыль на 96 тыс. рублей.
Тема20.Упрощенная система налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения	Практическое задание №1 Тема: Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения (УСН). Цель: Определить наиболее подходящий объект налогообложения для организации с

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
	экономические решения в различных областях жизнедеятельности	в различных областях жизнедеятельности	учетом специфики её хозяйственной деятельности. Описание ситуации: Предпринимательская деятельность осуществляется организацией ООО «СтройСервис», основным видом деятельности которой является оказание строительных услуг населению. Выручка за прошлый год составила 15 млн рублей, себестоимость работ — 10 млн рублей. Организация выбирает упрощенную систему налогообложения и решает определиться с объектом налогообложения ("доходы" или "доходы минус расходы"). Задача: Какой объект налогообложения выгоднее выбрать ООО «СтройСервис» и почему? Решение: Вариант 1: Объект налогообложения «Доходы» При данном варианте применяется ставка 6% от всей полученной выручки. Расчет налога: Налог=15000000×6%=900000руб. Вариант 2: Объект налогообложения «Доходы минус расходы» Здесь применяется ставка 15% от разницы между доходами и расходами. Расчет налога: Налогооблагаемая база=15000000−10000000=5000000руб. Налог=5000000×15%=750000руб. Выводы: Использование объекта налогообложения «Доходы минус расходы» позволяет организации платить меньше налога, чем при варианте «Доходы». Таким образом, выбирая второй вариант, ООО «СтройСервис» сможет снизить налоговую нагрузку на 150 тыс. рублей (900000−750000) и направить сэкономленные средства на расширение бизнеса или повышение рентабельности. Итоговый ответ: Организации ООО «СтройСервис» рекомендуется выбрать объект налогообложения «Доходы минус расходы», так как это позволит снизить налоговую нагрузку на 150 тыс. рублей. Практическое задание №2 Тема: Перевод организации на упрощенный режим налогообложения. Цель: Решить проблему выбора упрощенного режима налогообложения для микро-предприятия с целью минимизации налоговых отчислений.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			Описание ситуации: Микро-предприятие ООО «Букетик» занимается розничной торговлей цветами. Годовой доход предприятия составляет 5 млн рублей, а расходы — 3 млн рублей. Организацией рассматривается переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) с выбором объекта налогообложения «Доходы минус расходы» (ставку считаем равной 15%). Задача: Определить, выгодно ли ООО «Букетик» переходить на упрощенную систему налогообложения и какое преимущество это даст перед общим режимом налогообложения (при обычной системе налогообложения ставка налога на прибыль — 20%). Решение: Обычный режим налогообложения (налог на прибыль) Расчет налогооблагаемой базы: Прибыль=5000000−3000000=2000000руб. Расчет налога на прибыль: Налог=2000000×20%=400000руб. Упрощенная система налогообложения (УСН) «Доходы минус расходы» Расчет налогооблагаемой базы (она совпадает с прибылью): Прибыль=2000000руб. Расчет налога по УСН: Налог=2000000×15%=300000руб. Преимущества перехода на УСН:При переводе на упрощенную систему налогообложения ООО «Букетик» сможет снизить налоговую нагрузку на 100 тыс. рублей (400000−300000). Дополнительно упрощенная система предполагает значительное сокращение административной нагрузки, упрощенное ведение бухгалтерского учета и минимальное число предоставляемых документов. Итоговый ответ: Переход ООО «Букетик» на упрощенную систему налогообложения (УСН) позволит снизить налоговую нагрузку на 100 тыс. рублей и упростить административные процедуры, повысив операционную эффективность предприятия.
Тема 22. Патентная система налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические	ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях	Практическое задание №1 Тема: Выбор системы налогообложения ЕНВД для малого бизнеса. Цель: Закрепление умения оценивать эффективность применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для конкретного вида предпринимательской деятельности.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
	решения в различных областях жизнедеятельности	жизнедеятельности	Описание ситуации: Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом бытовой техники в небольшом городе. Площадь помещения составляет 30 кв.м, численность работников — 2 человека. Планируется применение системы налогообложения ЕНВД. Физическим показателем базовой доходности для данной сферы считается площадь помещения (стоимость базового показателя доходности — 1800 рублей/м²). Коэффициент-дефлятор $К_1$ на текущий год установлен в значении 1,915, а коэффициент $К_2$ определен местным муниципалитетом в размере 0,7. Задача: Рассчитать годовую сумму налога ЕНВД, которую придется заплатить предпринимателю, и сравнить ее с обычным режимом налогообложения. Решение: Расчет физического показателя базовой доходности: Физический показатель = площадь помещения × стоимость базового показателя × коэффициенты дефляции и региональной поправки: Базовая доходность=30кв.м.×1800руб./кв.м.×1,915×0,7=73581руб./мес. Расчет квартального налога ЕНВД: Налог рассчитывается ежеквартально, далее переносится на год: ЕНВД квартал=73581руб./мес.×3месяца×15%=33061,43руб. Годовую сумму налога найдем путем умножения на четыре квартала: ЕНВД год=33061,43руб.×4=132245,72руб. Оценка преимуществ и недостатков ЕНВД: Преимуществом является предсказуемый размер налога, зависящий от площади помещения, а не фактической прибыли. Недостатком является отсутствие привязанности к реальному уровню доходов, что может оказаться невыгодным при низком обороте. Итоговый ответ: Годовая сумма налога ЕНВД для рассматриваемого бизнеса составит 132 245,72 рублей. Использование системы ЕНВД оправдано при стабильных доходах и невозможности точно спрогнозировать реальную прибыль. Практическое задание №2 Тема: Применение системы налогообложения ЕНВД для кафе быстрого обслуживания. Цель: Показать умение рассчитывать единый налог на вмененный доход и сравнивать его с традиционным режимом налогообложения. Описание ситуации: Кафе быстрого обслуживания открылось в центре города, имеет

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			помещение площадью 50 м², оборудовано тремя рабочими местами персонала. Местный муниципалитет установил физический показатель базовой доходности для общепита — 1000 рублей/м², коэффициент $К_1$ — 1,915, коэффициент $К_2$ — 0,8. Предполагается, что ежемесячные фактические доходы заведения достигают 1,5 млн рублей, расходы — 1 млн рублей. Задача: Рассчитать ежегодный налог ЕНВД и сравнить его с традиционной системой налогообложения (при стандартной ставке налога на прибыль 20%), сделать вывод о целесообразности применения ЕНВД. Решение: Расчет физического показателя базовой доходности: Базовая доходность=50кв.м.×1000руб./кв.м.×1,915×0,8=76600руб./мес. Расчет квартального налога ЕНВД: ЕНВД квартал=76600руб./мес.×3месяца×15%=34470руб. Годовое значение налога ЕНВД: ЕНВД год=34470руб.×4=137880руб. Проверка традиционного налогообложения: Фактическая прибыль заведения: Прибыль=1500000−1000000=500000руб./мес. Ежегодная прибыль заведения: Прибыль год=500000руб./мес.×12=6000000руб. Налог на прибыль при стандартном режиме налогообложения: Налог на прибыль=6000000×20%=1200000руб. Анализ:Традиционный режим налогообложения приводит к большему налогу на прибыль — 1,2 млн рублей, тогда как налог ЕНВД составляет лишь 137 880 рублей. Следовательно, применение ЕНВД значительно уменьшает налоговую нагрузку. Итоговый ответ: Применение системы ЕНВД является целесообразным, так как ведет к снижению налогового бремени на 1 062 120 рублей по сравнению с традиционной системой налогообложения.

Критерии оценивания практических занятий:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по

	заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Контрольные работы содержат несколько практических заданий по индивидуальным вариантам, в полном объеме охватывающих изученный материал по указанной теме (индикаторы УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ). Выполнение контрольных работ позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Вариант №1 Задание 1 Что понимается под налоговым правонарушением согласно НК РФ? А) Любое нарушение прав налогоплательщика Б) Действие или бездействие, нарушающее законодательство о налогах и сборах В) Только невыплата налогов Г) Нарушение трудового кодекса сотрудниками налоговых органов Правильный ответ: Б Задание 2 Какие санкции предусмотрены за несвоевременную подачу декларации по налогу на имущество юридических лиц? А) Штраф в размере 20% от суммы налога Б) Пеня за каждый день просрочки В) Уголовная ответственность руководителя организации

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
			Г) Наложение ареста на имущество юридического лица Правильный ответ: А Задание 3 За сокрытие объектов налогообложения предусмотрена ответственность: А) Гражданско-правовая Б) Административная В) Налоговая Г) Все вышеперечисленное Правильный ответ: Г Задание 4 Кто несет уголовную ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента? А) Сам налоговый агент Б) Должностные лица организации В) Контрагенты налогового агента Г) Налогоплательщик, чье обязательство было скрыто Правильный ответ: Б Задание 5 Нарушение сроков перечисления удержанных сумм налога физическим лицом влечет: А) Возврат излишне уплаченных налогов Б) Штраф в размере 20% от неперечисленной суммы В) Предоставление отсрочки по уплате налога Г) Признание обязанности исполненной автоматически Правильный ответ: Б Вариант №2 Задание 1 Какие нарушения относятся к налоговым правонарушениям? А) Несоблюдение графика отпусков сотрудников Б) Непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
			В) Незаконное увольнение сотрудника Г) Несоответствие условий труда санитарным нормам Правильный ответ: Б Задание 2 За непредставление налоговой декларации в срок, предусмотренный законодательством, предусмотрена санкция: А) Запрет деятельности организации Б) Устранение нарушений в добровольном порядке В) Штраф в размере 5% от суммы налога за каждый месяц просрочки Г) Конфискация имущества нарушителя Правильный ответ: В Задание 3 Незаконное возмещение налога из бюджета квалифицируется как: А) Регламентированная ошибка в заполнении декларации Б) Неисполнение договорных обязательств В) Противозаконное действие, наказуемое штрафом или уголовной ответственностью Г) Легитимная процедура возврата излишне уплаченных налогов Правильный ответ: В Задание 4 За грубые нарушения требований к ведению учета предусмотрено наказание: А) Реализация изъятого имущества должника Б) Административный арест должностного лица В) Блокировка банковских счетов организации Г) Штраф в размере от 10 000 до 30 000 рублей Правильный ответ: Г Задание 5 Неправомерное создание препятствий проведению налоговой проверки влечет за собой: А) Автоматическое признание задолженности погашенной

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
			Б) Возможность административного наказания должностных лиц В) Привлечение проверяющих к дисциплинарной ответственности Г) Ограничение права налогоплательщика на обжалование акта проверки Правильный ответ: Б
Тема 15. Налог на имущество организаций	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Вариант №1 Задание 1 По каким объектам недвижимости исчисляют налог на имущество организаций? А) Земельные участки и здания Б) Транспортные средства и недвижимость В) Недвижимое имущество, находящееся на балансе организации Г) Основные средства производственного назначения Правильный ответ: В Задание 2 Какие объекты подлежат налогообложению по кадастровой стоимости? А) Производственные цеха и склады Б) Торгово-развлекательные комплексы и офисные центры В) Грузовые автомобили и спецтехника Г) Строящиеся объекты незавершённого строительства Правильный ответ: Б Задание 3 Определите среднюю остаточную стоимость основных средств организации за I квартал текущего года, если известно, что: Остаточная стоимость на начало января — 10 млн рублей Остаточная стоимость на конец марта — 12 млн рублей Средняя остаточная стоимость за квартал: А) 11 млн рублей Б) 10,5 млн рублей В) 11,5 млн рублей Г) 12 млн рублей Правильный ответ: А

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
			Задание 4 Какова формула расчёта авансового платежа по налогу на имущество организаций? А) Авансовый платёж = Среднегодовая стоимость имущества × Налоговая ставка ÷ 4 Б) Авансовый платёж = (Стоимость имущества на начало периода − Амортизация) × Налоговая ставка В) Авансовый платёж = Балансовая стоимость имущества × Налоговая ставка Г) Авансовый платёж = Стоимость имущества на конец периода × Налоговая ставка ÷ 4 Правильный ответ: А Задание 5 Что относится к имуществу, освобожденному от налогообложения? А) Основные производственные активы Б) Объекты социальной инфраструктуры, используемые исключительно для нужд образования и здравоохранения В) Незавершенные строительные объекты Г) Земельные участки, принадлежащие организациям Правильный ответ: Б Вариант №2 Задание 1 Какой объект подлежит обложению налогом на имущество организаций? А) Земля сельскохозяйственного назначения Б) Офисное здание В) Программное обеспечение Г) Сырьё и материалы на складе Правильный ответ: Б Задание 2 Какая ставка налога на имущество организаций установлена федеральным законодательством? А) От 0,1 % до 2,2 % Б) Постоянная ставка 1,5 %

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
			В) Устанавливается местными органами власти в пределах от 0,1 % до 2,2 % Г) Постоянная ставка 2,2 % Правильный ответ: В Задание 3 Какой вид стоимости используется для налогообложения торговых центров и офисных зданий? А) Инвентаризационная стоимость Б) Кадастровая стоимость В) Балансовая стоимость Г) Остаточная стоимость Правильный ответ: Б Задание 4 Может ли организация освободить своё имущество от налогообложения? А) Да, если имущество внесено в специальный перечень объектов социальной инфраструктуры Б) Нет, все недвижимое имущество подлежит налогообложению В) Да, если имущество расположено на территории свободной экономической зоны Г) Да, если организация принадлежит иностранному капиталу Правильный ответ: А Задание 5 Как называется документ, представляющий организацию налоговой инспекции о наличии недвижимого имущества, подлежащего налогообложению? А) Декларация по налогу на имущество организаций Б) Акт инвентаризации основных средств В) Бухгалтерский баланс Г) Справка о праве собственности на имущество Правильный ответ: А

Критерии оценивания контрольной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.4. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа (индикаторы ЗНАТЬ, УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ – на выбор) включает в себя проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборка нормативного и иного материала и выполнение других заданий.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Задача 1 Александр Сергеевич владеет двумя квартирами, одна из которых сдаётся в аренду за 20 тысяч рублей в месяц. Другая квартира пустует и используется для собственного проживания. Определите сумму налога на доходы, полученный от сдачи квартиры в аренду за год, если Александр Сергеевич официально трудоустроен и получает зарплату в размере 70 тысяч рублей в месяц. Решение: Доход Александра Сергеевича от аренды за год: 20000×12=240000 рублей

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
			Налоговая ставка на доходы от аренды составляет 13%: 240000×0.13=31200 рублей Этот налог выплачивается дополнительно к основному налогу с зарплаты, которая облагается отдельно. Ответ: Сумма налога на доходы от аренды квартир за год — 31 200 рублей. Задача 5 Андрей Владимирович купил автомобиль за 2,5 миллиона рублей и решил воспользоваться налоговым вычетом по НДФЛ при продаже автомобиля спустя три года после покупки. Автомобиль продаётся за 2,2 миллиона рублей. Рассчитайте сумму налога, который Андрею Владимировичу потребуется уплатить, если учесть стандартные правила налогообложения продажи транспортного средства. Решение: Продажа автомобиля спустя три года означает, что налогом облагается разница между ценой покупки и ценой продажи, если такая разница положительная. Цена продажи ниже цены покупки, следовательно, налог отсутствует: 2200000−2500000=−300000 рублей Так как разница отрицательная, налог не возникает. Ответ: Налог на продажу автомобиля не возникает, так как продажа осуществлена дешевле покупки.
Тема 13. Государственная пошлина	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметьпринимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Сравнительное задание №1 Тема: Сравнение размера госпошлины при регистрации юридических лиц различных организационно-правовых форм. Цель: Выяснить различия в размерах государственной пошлины при регистрации коммерческих организаций различных типов и принять обоснованное решение о выборе организационно-правовой формы. Форма задания: Сравните размеры государственной пошлины, установленной законодательством РФ, при регистрации следующих организационно-правовых форм юридических лиц: 1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО); 2. Акционерное общество (АО); 3. Товарищество собственников недвижимости (ТСН). Заполните таблицу:

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Типовое задание для самостоятельной работы</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Организационно-правовая форма</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>ООО</td><td></td></tr>
<tr><td>АО</td><td></td></tr>
<tr><td>ТСН</td><td></td></tr>
</table>
Сделайте вывод о различиях в размерах госпошлины и поясните, какую организационно-правовую форму рациональнее выбрать с точки зрения экономии регистрационного сбора.
Ответ:
<table>
<tr><td>Организационно-правовая форма</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>ООО</td><td>4000</td></tr>
<tr><td>АО</td><td>4000</td></tr>
<tr><td>ТСН</td><td>Бесплатно</td></tr>
</table>
Вывод: Самым экономичным вариантом с точки зрения размера госпошлины является регистрация товарищества собственников недвижимости (ТСН), так как эта форма регистрируется бесплатно. ООО и АО требуют уплаты госпошлины в размере 4000 рублей.

Сравнительное задание №2
Тема: Сравнение размеров госпошлины при обращении в суд общей юрисдикции и арбитражный суд.
Цель: Определить различия в размерах государственной пошлины при подаче исков в суды различной подсудности и выбрать подходящую судебную инстанцию с учетом характера спора и особенностей дела.
Форма задания:
Сравните размеры государственной пошлины, установленные законодательством РФ, при подаче исковых заявлений в:
1. Суд общей юрисдикции;
2. Арбитражный суд.
Рассмотрим два случая:
Цена иска составляет 100 000 рублей;
Цена иска составляет 1 000 000 рублей.
Заполните таблицы:
Таблица 1: Госпошлина при цене иска 100 000 рублей
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Тема</th><th>Код и формулировка компетенции</th><th>Индикаторы достижения компетенции</th><th>Типовое задание для самостоятельной работы</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Суд</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>Суд общей юрисдикции</td><td></td></tr>
<tr><td>Арбитражный суд</td><td></td></tr>
</table>
Таблица 2: Госпошлина при цене иска 1 000 000 рублей
<table>
<tr><td>Суд</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>Суд общей юрисдикции</td><td></td></tr>
<tr><td>Арбитражный суд</td><td></td></tr>
</table>
Сделайте вывод о различиях в размерах госпошлины и поясните, в каких случаях лучше обращаться в суд общей юрисдикции, а в каких — в арбитражный суд.
Ответ:
Таблица 1: Госпошлина при цене иска 100 000 рублей
<table>
<tr><td>Суд</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>Суд общей юрисдикции</td><td>3200</td></tr>
<tr><td>Арбитражный суд</td><td>4000</td></tr>
</table>
Таблица 2: Госпошлина при цене иска 1 000 000 рублей
<table>
<tr><td>Суд</td><td>Размер госпошлины (рубли)</td></tr>
<tr><td>Суд общей юрисдикции</td><td>13 200</td></tr>
<tr><td>Арбитражный суд</td><td>23 000</td></tr>
</table>
Вывод: При меньшей цене иска государственная пошлина в суде общей юрисдикции ниже, однако при крупных исках разница возрастает, и государственный сбор в арбитражном суде становится значительно выше. Если речь идет о корпоративных спорах, делах, связанных с бизнесом, то обращение в арбитражный суд предпочтительнее, несмотря на повышенную пошлину. В остальных ситуациях разумнее подавать иск в суд общей юрисдикции ввиду меньших судебных расходов.
</td></tr>
<tr><td>Тема 16. Налог на игорный бизнес</td><td>УК-10
Способен принимать обоснованные</td><td>ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных</td><td>1. История возникновения и эволюция налога на игорный бизнес в России
Исторический путь развития игорного бизнеса и его налогообложения в России.
2. Особенности налогообложения игорного бизнеса в зарубежных странах
Особенности налоговых режимов стран Европы, Азии и Америки, опыт применения.</td></tr>
</table>

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
	экономические решения в различных областях жизнедеятельности	экономических решений в различных областях жизнедеятельности	3. Принципы и механизмы расчета налога на игорный бизнес в Российской Федерации Структура налога, методы расчета и порядок внесения платежей. 4. Проблемы правового регулирования налога на игорный бизнес в современных условиях Современные проблемы налогообложения и законодательные инициативы в сфере игорного бизнеса. 5. Перспективы совершенствования механизма налогообложения игорного бизнеса в России Пути реформирования налогообложения, направления улучшения налогового администрирования. 6. Роль и значение налога на игорный бизнес в формировании региональных бюджетов Значение налога на игорный бизнес для местных бюджетов, вклад в социально-экономическое развитие территорий. 7. Международный опыт регулирования игорного бизнеса и возможное заимствование опыта в России Международные практики регулирования игорного бизнеса и возможного переноса опыта в российскую практику. 8. Налог на игорный бизнес как инструмент регулирования рынка азартных игр Механизмы налогового регулирования рынка азартных игр, роль налога в контроле над рынком. 9. Опыт регионов России в регулировании налога на игорный бизнес Специфические подходы к налогообложению игорного бизнеса в субъектах федерации, региональная специфика. 10. Влияние легализации игорного бизнеса и соответствующих налогов на экономику региона Положительные и негативные стороны легализации игорного бизнеса, воздействие на экономику региона и социальную сферу.

Критерии оценивания самостоятельной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	выставляется если работа носит научно-исследовательский характер, проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры
хорошо	выставляется если проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры

удовлетворительно	выставляется если проведен сравнительный анализ научно-методической литературы, приведены примеры
неудовлетворительно	выставляется если работа прошла проверку на антиплагиат и соответствует требованиям оформления

4.5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КУРСОВЫХ РАБОТ

Курсовая работа позволяет выявитьстепень владения базовыми знаниями,умениями и навыками, необходимымидля обучения, и определить уровеньвладения новым материалом.

Примерные индивидуальные задания (темы)для курсовых работ:

Курсовая работа по учебному плану не предусмотрена

Критерии оценивания курсовой работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов. Все аналитические расчеты выполнены верно, корректно применены методы экономического анализа, не нарушена методика анализа предмета исследования. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы
хорошо	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов. В расчетах допускаются незначительные (не искажающие общего итога оценки) погрешности/ошибки. Большинство выводов и предложений аргументировано, корректно применены методы экономического анализа, не нарушена методика анализа предмета исследования. Оформление курсовой работы и полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две несущественные ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах, в оформлении таблиц. Наличествует незначительное количество грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе
удовлетворительно	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Результаты обзора литературных и иных источников представлены недостаточно полно, недостаточно

	логично и последовательно. Верно определены исходные данные для расчетов, но имеются грубые ошибки в расчетах. Аргументация выводов и предложений слабая или отсутствует. Экономические выводы носят констатирующий (описательный) характер. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Много грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы
неудовлетворительно	Содержание курсовой работы не соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Неверно определены исходные данные для расчетов, неверно и не корректно применены методы экономического анализа. Экономические выводы содержат неверную экономическую оценку. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала, студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них. Курсовая работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту курсовой работы

5. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

5.1. Вопросы к зачету с оценкой:

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики.
5. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность.
6. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.
7. Новые цифровые режимы налогообложения. Цифровые сервисы ФНС РФ, в т.ч. для проверки контрагентов, расчета некоторых налоговых показателей.
8. Понятие «цифровая экономика» в системе налоговой политики.
9. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
11. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

12. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
13. Элементы налога и их характеристика.
14. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
15.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
16.Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
17. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
18. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
19. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
20. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
21. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
22. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
23. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
24. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
25. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
26. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
27. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
28.Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
29.Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
30.Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.
31. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
32. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
33.Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
34.Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35.Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
36.Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
37.Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
38.Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
39. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
43. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
44. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
45. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
46. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.

47. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
48. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
49. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
50. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
51. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
52. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
53. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
54. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
55. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Краткая характеристика ответов (ключи):

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
Эволюция налогообложения отражает изменения в политических и экономических системах. В древнем мире налоги были примитивными: подушная подать, земельный налог. В Древнем Египте их использовали для строительства ирригационных сооружений, в Древней Греции существовали налоги с доходов и добровольные пожертвования. В Средневековье налоговые системы в Европе были слабо развиты, в России основным источником дохода княжеской казны была дань, позже появились прямые налоги (данные деньги, ямские сборы). В XX веке в России происходили изменения: в начале века облегчали налоговое бремя крестьянства, в период нэпа адаптировали систему к рыночным отношениям, в годы Великой Отечественной войны увеличили налоги для финансирования военных расходов.

2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
Общие теории налогов включают теорию обмена (налог как плата за государственные услуги), теорию налога как жертвы, теорию удовлетворения коллективных потребностей. Частные теории — единого налога, пропорционального и прогрессивного обложения, переложения налогов, прямого и косвенного налогообложения. В современном этапе развиваются теории налогового потенциала, фискальной социологии, конкуренции за налогоплательщика, налогового федерализма, гармонизации налогообложения.

3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
Законодательство РФ о налогах и сборах базируется на Налоговом кодексе РФ (НК РФ), который устанавливает систему налогов и сборов, принципы налогообложения, права и обязанности участников отношений, формы налогового контроля и ответственность за нарушения. Участники отношений: налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые и таможенные органы, сборщики налогов, финансовые органы, органы государственных внебюджетных фондов.

4. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики.

Система налогового администрирования — совокупность мер государства по управлению налоговой системой. В РФ её элементами являются учёт плательщиков, проверка соблюдения налогового законодательства, контроль за исчислением налогов, применение мер воздействия на налогоплательщиков. Нормативное регулирование осуществляется НК РФ и подзаконными актами. Перспективы трансформации связаны с цифровизацией: внедрение автоматизированных систем (например, АИС «Налог-4»), использование больших данных, блокчейна, искусственного интеллекта для повышения прозрачности и эффективности контроля.

5. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность.
Налогоплательщики — организации и физлица, обязанные уплачивать налоги. Налоговые агенты — лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджет (например, работодатели при удержании НДФЛ). Права: получать информацию от ФНС, пользоваться вычетами и льготами, претендовать на рассрочку или возврат излишне уплаченных средств. Обязанности: своевременно и достоверно исчислять, удерживать и перечислять налоги, предоставлять отчётность. Ответственность за нарушения — административные и уголовные санкции.

6. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.
Проблемы налогообложения в цифровой экономике: прозрачность интернет-бизнеса, трансграничные операции, налогообложение цифровых активов и услуг, отсутствие чётких определений в законодательстве (например, электронной торговли), сложность контроля за криптовалютами и их налогообложением.

7. Новые цифровые режимы налогообложения. Цифровые сервисы ФНС РФ, в т.ч. для проверки контрагентов, расчета некоторых налоговых показателей.
Новые цифровые режимы налогообложения включают автоматизированную упрощённую систему налогообложения, налоговый режим для самозанятых. Цифровые сервисы ФНС: онлайн-кассы, электронный документооборот (ЭДО), сервис «Как меня видит налоговая» для самопроверки, система проверки контрагентов.

8. Понятие «цифровая экономика» в системе налоговой политики.
«Цифровая экономика» — хозяйственная деятельность, где ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде. В налоговой политике она требует адаптации норм к новым формам бизнеса, разработки правил для цифровых платформ и криптовалют, использования технологий для контроля и повышения собираемости налогов.

9. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физлиц в пользу государства или муниципальных образований. Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физлиц, без уплаты которого плательщик не может получить соответствующее разрешение или лицензию. Виды налогов в РФ: федеральные (НДС, акцизы, НДФЛ), региональные (налог на имущество организаций, транспортный налог), местные (земельный налог).

10. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
Классификация налогов: по уровню установления (федеральные, региональные, местные), по способу взимания (прямые, косвенные), по объекту обложения (имущественные, с выручки и т. д.). Функции налогов: фискальная (формирование бюджета), распределительная (перераспределение средств), контрольная (контроль за доходами), регулирующая (воздействие на экономику). Роль в формировании ВВП: налоги аккумулируют часть национального дохода, позволяя государству влиять на экономику через стимулирование или сдерживание отдельных отраслей.

11. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
Налогоплательщики и плательщики сборов — организации и физлица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы. Их права: административная и судебная защита, доступ к информации. Обязанности: уплачивать налоги, вставать на учёт в налоговых органах, вести учёт доходов и объектов налогообложения, представлять декларации.

12. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
Налоговые органы — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. **Права**: проводить проверки, требовать документы, применять меры контроля. **Обязанности**: обеспечивать соблюдение прав налогоплательщиков, действовать в рамках закона.

13. Элементы налога и их характеристика.
Элементы налога: субъект (налогоплательщик), объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

14. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
Принципы налогообложения: законность, всеобщность и равенство, соразмерность, единство налоговой системы России, определённость.

15.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: пени за просрочку, арест имущества, запрет на выезд за границу, приостановление операций по счетам.

16.Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
Способы определения налоговой базы: по данным бухгалтерского учёта, по данным налоговых органов, расчётным путём. Классификация ставок налога: пропорциональные (процент от базы), прогрессивные (растут с увеличением базы), регрессивные (снижаются с ростом базы).

17. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
Виды налоговых правонарушений: неуплата налогов, нарушение сроков подачи декларации, неправильное исчисление налогов, непредоставление сведений. Санкции: штрафы, пени, уголовная ответственность в зависимости от тяжести нарушения.

18. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
Формы налогового контроля: камеральные и выездные проверки, мониторинг, анализ данных. Недопустимость причинения неправомерного вреда означает, что действия налоговых органов не должны выходить за рамки закона и причинять необоснованный ущерб налогоплательщику.

19. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
Основные виды налоговых проверок: камеральные (документальные) и выездные. Оформление результатов: акт проверки, решение о привлечении к ответственности или об отказе в этом.

20. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, взимаемый с добавленной стоимости на каждом этапе производства и распределения. Субъекты: организации и ИП, являющиеся плательщиками НДС. Объект: реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.

21. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
НДС всегда предъявляется покупателю отдельно от цены товара в виде дополнительной суммы. Счета-фактуры выставляются продавцом не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара или получения предоплаты. Документ должен содержать обязательные реквизиты: наименования и ИНН сторон, перечень товаров, налоговую ставку, сумму налога и подпись руководителя.

22. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
Налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг) без включения в нее самого НДС. В России действуют три основные ставки: 0% (при экспорте и международных перевозках), 10% (на социально значимые товары, например, базовые продукты питания, детские товары, медицинские изделия) и основная ставка 20%, применяемая во всех остальных случаях.

23. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
Акциз — это косвенный налог, включаемый в цену товара. Субъекты налога — организации и индивидуальные предприниматели. Объектом налогообложения признаются операции по реализации подакцизных товаров на территории РФ, а также их ввоз на таможенную территорию. К подакцизным товарам относятся этиловый спирт, алкогольная продукция, пиво, автомобили, мотоциклы, табак, автомобильный бензин и дизельное топливо.

24. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
Налоговая база зависит от вида товара и может исчисляться в стоимостном или натуральном выражении (например, в литрах или килограммах). Ставки акцизов бывают трех видов: специфические (твердая сумма за единицу измерения), адвалорные (в процентах от стоимости) и комбинированные (сочетающие обе составляющие). Конкретный размер ставки жестко фиксируется в Налоговом кодексе для каждого вида товара.

25. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
Субъектами НДФЛ являются физические лица, которые делятся на налоговых резидентов (находящихся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев) и нерезидентов. Объектом налогообложения выступает доход, полученный от источников в РФ, а для резидентов — также от источников за пределами Российской Федерации.

26. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
Налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенное на сумму налоговых вычетов. Она

рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года). При получении доходов в натуральной форме или в виде материальной выгоды база определяется по специальным правилам оценки таких доходов.

27. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.

От обложения НДФЛ освобождаются различные виды государственных пособий (кроме больничных), алименты, награды, гранты, стипендии, доходы от продажи имущества, находившегося в собственности минимальный предельный срок, а также суммы, полученные в порядке наследования или в качестве дарения от членов семьи.

28.Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.

Налоговый кодекс предусматривает пять основных видов вычетов: стандартные (на самого работника и на детей), социальные (на лечение, обучение, благотворительность, фитнес), имущественные (при покупке жилья, продаже имущества), инвестиционные (при операциях с ценными бумагами и по ИИС) и профессиональные (для ИП, авторов и физлиц по договорам ГПХ).

29.Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Субъектами страховых взносов выступают организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам. Объектом налогообложения признаются денежные выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и по договорам гражданско-правового характера. С 2023 года основные взносы уплачиваются по единому тарифу в Социальный фонд России.

30.Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.

Основной единый тариф страховых взносов составляет 30% до достижения предельной величины базы и 15,1% сверх нее. Для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) применяется пониженный тариф 15% с выплат, превышающих МРОТ. Также существуют льготные тарифы для IT-компаний (7,6%), организаций на УСН («Доходы»), благотворительных фондов и других категорий плательщиков.

31. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.

Доходами от реализации признаются выручка от продажи товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Внереализационными доходами являются поступления, не связанные с основной деятельностью: полученные дивиденды, проценты по договорам займа или размещения средств, положительные курсовые разницы, безвозмездно полученное имущество, а также признанные должником штрафы и пени.

32.Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Доходы организации для целей налогообложения прибыли делятся на две основные группы: доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы от реализации включают выручку от продажи товаров, работ, услуг и имущественных прав. Внереализационные доходы — это поступления, не связанные напрямую с основной деятельностью, такие как безвозмездно полученное имущество, полученные штрафы и пени, проценты по договорам займа, дивиденды и положительные курсовые разницы.

33.Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Расходы группируются на две основные категории: расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь подразделяются на пять групп: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и расходы на капитальные вложения. Каждая из этих групп имеет свои особенности нормирования и признания.

34.Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
Материальные расходы — это затраты на приобретение сырья, материалов, работ и услуг производственного характера, топлива и энергии. К ним также относятся расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, создание и использование природных ресурсов, а также затраты на покупку инструментов, инвентаря, спецодежды. Отдельной статьей идут потери от недостачи и порчи в пределах норм естественной убыли.

35.Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие, компенсационные выплаты и поощрения, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами. Сюда входят заработная плата, премии, отпускные, больничные, а также обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисляемые на эти выплаты.

36.Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
Амортизируемым имуществом признается имущество, находящееся у налогоплательщика на праве собственности, используемое для извлечения дохода, стоимость которого погашается путем начисления амортизации. К нему относятся основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, а также нематериальные активы. Земельные участки и природные ресурсы амортизации не подлежат.

37.Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
Резервы формируются для равномерного учета расходов в течение налогового периода. Налогоплательщик вправе создавать резерв сомнительных долгов, резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Создание таких резервов является правом, а не обязанностью организации, и факт их создания должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения. Суммы отчислений включаются в состав внереализационных или прочих расходов.

38.Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
Метод начисления является общим правилом: доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического движения денежных средств. Кассовый метод могут применять только организации, у которых за предыдущие четыре квартала средняя выручка не превышала 1 млн рублей за каждый квартал. При кассовом методе доход признается в день поступления денег на счет или в кассу, а расход — в день фактической оплаты.

39. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
С 2025 года в России действует прогрессивная шкала, и основная базовая ставка налога на прибыль составляет 25% (из них 8% зачисляется в федеральный бюджет, 17% — в региональный). Для отдельных категорий (сельхозпроизводители, медицинские и образовательные организации) действуют льготные ставки 0%. Авансовые платежи уплачиваются ежеквартально (не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом) или ежемесячно, если средняя выручка за предыдущие четыре квартала превысила 15 млн рублей.

40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев (для имущества, оцениваемого по среднегодовой стоимости). Максимальная ставка налога по среднегодовой стоимости не может превышать 2,2%, по кадастровой стоимости — 2%. Льготы устанавливаются на региональном уровне и могут включать полное или частичное освобождение от налога для организаций на специальных режимах, а также для имущества, используемого в основной деятельности (например, в сфере науки, культуры или ЖКХ).

41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
Сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Если имущество оценивается по среднегодовой стоимости, база определяется как среднее арифметическое остаточной стоимости на начало каждого месяца отчетного периода и на его конец. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода по формуле: 1/4 от произведения налоговой базы и ставки. Итоговая сумма налога за год уменьшается на суммы уплаченных авансовых платежей. Если имущество оценивается по кадастровой стоимости, расчет ведется исходя из ее значения и соответствующей ставки.

42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
Если у организации есть обособленные подразделения, в которых находится имущество или которые выделены на отдельный баланс, то налог по этому имуществу уплачивается по местонахождению данных подразделений. Распределение налоговой базы между головной организацией и подразделениями происходит пропорционально остаточной (или кадастровой) стоимости имущества, приходящейся на каждое подразделение.

43. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
Количество добытого полезного ископаемого определяется напрямую на основании данных первичных учетных документов, приборов учета (весов, счетчиков) или путем измерения объема и веса. Если точные данные недоступны, количество может рассчитываться косвенным методом — на основе данных о содержании полезного ископаемого в добытой горной массе или по объему добытого сырья.

44. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
Налоговая база рассчитывается как произведение количества добытого ископаемого и его стоимости (цены продажи или расчетной цены). Налог исчисляется путем умножения базы на ставку. Ставки бывают специфическими (твердая сумма за единицу) или адвалорными (в процентах). Налоговый период составляет один месяц. Уплата производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

45. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
Объектом сбора признается факт изъятия из среды обитания объектов водных биологических ресурсов и животных на суше. Ставки устанавливаются в твердой сумме за каждую особь. Организации и ИП, получившие лицензии на пользование такими объектами, обязаны встать на налоговый учет в налоговой инспекции по месту нахождения головной организации (или месту добычи) в течение 30 дней с даты получения разрешения (лицензии).

46. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
Объектом налогообложения является забор воды, использование площади водных объектов (кроме лесосплава) и использование водных объектов без забора воды (например, для гидроэнергетики или лесосплава). Налоговая база определяется как объем забранной воды, площадь использованной водной

поверхности или объем сплава. Налоговый период — квартал. Ставки устанавливаются в твердом денежном выражении за единицу измерения (кубометр, мегаватт-час и т.д.).

47. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
Госпошлина уплачивается налогоплательщиком перед совершением юридически значимого действия (обращение в суд, нотариальные действия, регистрация прав, выдача документов). Размер пошлины зависит от вида действия: для имущественных требований она может быть процентной и зависеть от цены иска, а для неимущественных — фиксированной. Уплата производится в безналичной форме или через банк до подачи соответствующего заявления.

48. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, теплоходы, самолеты, яхты и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке. Налоговая база определяется в лошадиных силах (для двигателей), в регистровых тоннах (для водных судов) или в штуках (для единицы транспорта). Ставки устанавливаются законами субъектов РФ, но не могут превышать базовые ставки, указанные в Налоговом кодексе, более чем в 10 раз.

49. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
Объектом налогообложения являются игровые столы, игровые автоматы, процессинговое оборудование и тотализаторы или букмекерские конторы. Налоговая база определяется как общее количество соответствующих объектов. Ставки устанавливаются регионами в пределах, жестко заданных Налоговым кодексом. Налог исчисляется как произведение количества объектов на ставку и уплачивается ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным.

50. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка на 1 января налогового периода. Для земель сельскохозяйственного назначения, а также занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры, максимальная ставка налога не может превышать 0,3%. Для остальных категорий земель ставка составляет не более 1,5%. Конкретные ставки, порядок и сроки уплаты, а также дополнительные льготы для сельхозпроизводителей устанавливаются муниципальными образованиями.

51. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
Объектом налога являются жилые дома, квартиры, гаражи, машино-места и иные объекты недвижимости, принадлежащие физическим лицам на праве собственности. База рассчитывается исходя из кадастровой стоимости с учетом налоговых вычетов (например, минус 20 кв.м для квартиры). Ставки устанавливаются муниципалитетами: для жилья и хозпостроек — не более 0,1%, для дорогих объектов (свыше 300 млн руб.) и коммерческой недвижимости — до 2%. Налог уплачивается физлицами не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

52. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
На УСН налогоплательщик выбирает один из двух объектов: «Доходы» (базовая ставка 6%) или «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (базовая ставка 15%). Налоговая база определяется денежным выражением соответствующих доходов или разницы между доходами и расходами. Признание

доходов и расходов осуществляется кассовым методом — то есть в момент фактического поступления или выплаты денежных средств, а также при погашении задолженности иным способом.

53. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

При переходе с ОСНО на УСН необходимо провести переоценку основных средств и нематериальных активов: их остаточная стоимость пересчитывается исходя из рыночной цены на дату перехода, что может привести к дооценке (включаемой во внереализационные доходы) или уценке. Кроме того, все созданные на ОСНО резервы (например, резерв отпусков или сомнительных долгов) должны быть восстановлены и включены в доходы на дату перехода. Убытки, полученные на ОСНО, переносить на УСН в общем случае нельзя.

54. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

На сегодняшний день система налогообложения в виде ЕНВД в России отменена и не применяется с 1 января 2021 года. Ранее ее суть заключалась в том, что объектом налогообложения признавался не фактический, а потенциально возможный (вмененный) доход, рассчитываемый по базовой доходности, физическим показателям и корректирующим коэффициентам. Организации и ИП, ранее применявшие ЕНВД, перешли на УСН, патентную систему или общий режим налогообложения.

55. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Переход на ЕСХН возможен для организаций и ИП, производящих сельхозпродукцию, если доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70% в общем доходе. Переход осуществляется в уведомительном порядке: заявление подается в налоговую инспекцию до 31 декабря года, предшествующего году перехода. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Базовая ставка налога составляет 6%. Уплата производится в виде авансовых платежей за полугодие и окончательного расчета по итогам года.

Критерии оценивания зачета с оценкой/экзамена:

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся должен: уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; продемонстрировать прочное, достаточно полное усвоение знаний программного материала; продемонстрировать знание основных теоретических понятий; правильно формулировать определения; последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.
не зачтено	Обучающийся демонстрирует: незнание значительной части программного материала; не владение понятийным аппаратом дисциплины; существенные ошибки при изложении учебного материала; неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; неумение делать выводы по излагаемому материалу.

Критерии оценивания зачета с оценкой/экзамена:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающимся правильно и полностью раскрыто содержание материала в пределах программы, чётко и правильно даны определения и раскрыто содержание понятий, точно использованы научные и технические термины, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические знания, сделаны необходимые выводы и обобщения
хорошо	Выставляется, если обучающимся раскрыто основное содержание материала в пределах программы, даны определения и раскрыто содержание понятий, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические знания, сделаны необходимые выводы и обобщения, но присутствуют незначительные нарушения в последовательности изложения, имеются одна-две неточности в содержании ответа
удовлетворительно	Выставляется, если обучающимся содержание учебного материала изложено фрагментарно, не всегда последовательно, не даны определения, не раскрыто содержание понятий, или они изложены с ошибками, допускаются ошибки и неточности в использовании научной терминологии, отсутствуют выводы и обобщения из предыдущего материала, или возможны ошибки в их изложении
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающимся основное содержание учебного материала не раскрыто, не даются ответы на основные вопросы, допускаются грубые ошибки в определении понятий, в использовании терминологии, отсутствуют выводы и обобщения

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Задания для диагностической работы должны обеспечивать оценку полностью или частично сформированных компетенций.Каждое задание должно быть привязано к тому или иному индикатору сформированности компетенций.

При формировании заданий для диагностической работы необходимо использовать тестовые задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

Все типы заданий должны быть представлены не менее одного раза.

<table>
<tr><th>№ п/п</th><th>Тема занятия</th><th>Код компетенции</th><th>Индикатор</th><th>Тип задания</th><th colspan="2">Задание</th><th>Уровень освоения компетенции</th></tr>
<tr><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>Вариант 1</th><th>Вариант 2</th><th></th></tr>
<tr><td>1.</td><td>Тема 1. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</td><td>И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических</td><td>1</td><td>Задание №1
Установите соответствие между элементами налоговой системы РФ и их функциями или особенностями:<table><tr><td>Налоги и сборы</td><td>Функции / особенности</td></tr><tr><td>А. НДС</td><td>1. Прямой налог на доходы юридических лиц</td></tr><tr><td>Б. Акцизы</td><td>2. Региональный налог на недвижимость организаций</td></tr><tr><td>В. НДФЛ</td><td>3. Косвенный налог на потребление определенных категорий товаров</td></tr><tr><td>Г. Налог на имущество организаций</td><td>4. Федеральный налог на добавленную стоимость</td></tr><tr><td>Д. Земельный налог</td><td>5. Местный налог на землю</td></tr></table>Правильные варианты соответствия:
А — 4, Б — 3, В — 1, Г — 2, Д— 5</td><td>Задание №1
Установите соответствие между категориями налогоплательщиков и видами налогов, подлежащих уплате этими категориями субъектов налогообложения:<table><tr><td>Категория налогоплательщика</td><td>Вид налога</td></tr><tr><td>1. Физические лица</td><td>А. НДС</td></tr><tr><td>2. Юридические лица</td><td>Б. НДФЛ</td></tr><tr><td>3. ИП</td><td>В. Страховые взносы</td></tr><tr><td>4. Субъект малого предпринимательства</td><td>Г. Налог на прибыль организаций</td></tr><tr><td>5. Индивидуальные предприниматели, ведущие сельскохозяйственную деятельность</td><td>Д. Единый сельскохозяйственный налог</td></tr></table>Правильные варианты соответствия:
1-Б, 2-Г, 3-В, 4-А, 5-Д</td><td>Базовый (1 - 3 минуты)</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их</td><td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в</td><td>И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы</td><td>1</td><td>Задание 2
Установите соответствие между статусом участника налоговых отношений в цифровой экономике и экономическим решением, которое организация должна принять для</td><td>Задание 2
Установите соответствие между проблемой налогообложения в цифровой экономике и экономическим последствием для организации при</td><td>Базовый (1 - 3 минуты)</td></tr>
</table>

	права, обязанности и ответственность. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.	различных областях жизнедеятельности	принятия обоснованных экономических		минимизации налоговых рисков и административных издержек: Статус участника / Экономическое решение для минимизации рисков 1. Налогоплательщик (российская ИТ-компания, продающая ПО через собственный онлайн-магазин физлицам РФ) / А. Перейти на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятость) для фрилансеров-разработчиков, работающих по гражданско-правовым договорам, чтобы исключить обязанность по удержанию НДФЛ 2. Налоговый агент (российский маркетплейс, продающий товары китайских продавцов конечным покупателям в РФ) / Б. Внедрить автоматизированную систему учёта трансграничных операций с применением правил «значимого присутствия» (significantdigitalpresence) для расчёта налога на прибыль в юрисдикциях ЕС 3. Плательщик без статуса налогового агента (российская компания, привлекающая	отсутствии адаптации налоговой стратегии: Проблема налогообложения в цифровой экономике / Экономическое последствие для организации 1. Отсутствие физического присутствия (постоянного представительства) у иностранных цифровых компаний в юрисдикции потребителя / А. Рост себестоимости из-за невозможности применения вычетов по НДС при импорте цифровых услуг от иностранных подрядчиков без надлежащего документального оформления 2. Сложность определения места реализации услуг в трансграничных цифровых операциях (например, облачные сервисы) / Б. Потеря конкурентных преимуществ из-за двойного налогообложения прибыли: в стране резидентства головной компании и в стране фактического потребления услуг по правилам «цифрового присутствия» 3. Анонимность и обезличенность расчётов в / В. Блокировка расчётов и приостановление	

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>фрилансеров-разработчиков по ГПД)</td><td>с автоматической формированием платёжных поручений на перечисление в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за отчётным</td></tr>
<tr><td>4. Иностранный цифровой сервис (зарубежная платформа онлайн-курсов без представительства в РФ, продающая услуги российским физлицам)</td><td>Г. Зарегистрироваться в качестве налогоплательщика НДС в РФ добровольно и подать уведомление в ФНС для возможности вычета входного НДС по приобретённым услугам хостинга и рекламы</td></tr>
</table>
Правильное соответствие:
1 → Г, 2 → В, 3 → А, 4 → Б
</td>
<td>
<table>
<tr><td>цифровой среде (криптовалюты, электронные кошельки)</td><td>операций по счёту по решению банка в рамках требований 115-ФЗ «О противодействии легализации преступных доходов» при отсутствии подтверждающих документов о хозяйственной цели платежа</td></tr>
<tr><td>4. Недостаточность традиционных методов трансфертного ценообразования для оценки внутригрупповых операций с нематериальным и активами (алгоритмы, базы данных)</td><td>Г. Недооценка стоимости интеллектуальной собственности при продаже бизнеса из-за отсутствия документально подтверждённой рыночной цены внутригрупповых лицензионных платежей</td></tr>
</table>
Правильное соответствие:
1 → Б, 2 → А, 3 → В, 4 → Г
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов</td>
<td>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельнос</td>
<td>ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в различных</td>
<td>1</td>
<td>Задание 3
Установите соответствие между ситуацией, связанной с исполнением налоговых обязательств, и экономически обоснованным решением экономиста организации для минимизации финансовых потерь и обеспечения налоговой безопасности:
<table>
<tr><td>Ситуация</td><td>Экономически</td></tr>
</table>
</td>
<td>Задание 3
Установите соответствие между нарушением срока исполнения налоговой обязанности и экономической стратегией минимизации убытков для организации при невозможности своевременной уплаты:</td>
<td>Базовый (1 - 3 минуты)</td>
</tr>
</table>

		ти	областях жизнедеятельности			обоснованное решение			Нарушение срока	Экономическая стратегия минимизации убытков	
					1. По результатам камеральной проверки декларации по налогу на прибыль ФНС доначислила налог на сумму 450 тыс. руб. и пени 28 тыс. руб. из-за ошибки в расчёте амортизации основных средств	А. Подать уточнённую декларацию с корректным расчётом до вынесения решения о привлечении к ответственности и для снижения штрафа с 20% до 5% от доначисленной суммы согласно п. 4 ст. 81 НК РФ			1. Просрочка уплаты налога на прибыль на 15 дней из-за технической ошибки банка при отправке платёжного поручения	А. Немедленно уплатить налог и пени, затем подать заявление о возврате пеней с приложением подтверждения вины банка (справка банка об ошибке) согласно п. 4 ст. 75 НК РФ	
					2. Организация имеет временную нехватку ликвидности (кассовый разрыв) в размере 1,2 млн руб., но ожидает поступление оплаты от крупного заказчика через 20 дней до срока уплаты НДС	Б. Подать заявление об отсрочке уплаты налога с приложением подтверждения временной несостоятельности (выписки по счёту, график платежей) для избежания пеней и блокировки счёта по ст. 76 НК РФ			2. Просрочка уплаты НДС на 45 дней вследствие кассового разрыва, вызванного задержкой оплаты со стороны заказчика-банкрота	Б. Подать заявление о рассрочке уплаты налога и пеней с графиком погашения, привязанным к ожидаемым поступлениям от других контрагентов, для предотвращения взыскания в бесспорном порядке	
					3. При приобретении оборудования у иностранного	В. Самостоятельно рассчитать и уплатить налог			3. Просрочка уплаты страховых взносов на 5 дней из-за	В. Уплатить недоимку и пени в полном объёме без оспаривания,	

					поставщика без представительства в РФ организация не удержала НДФЛ с выплаченного вознаграждения (сумма 320 тыс. руб.)	с указанием КБК для «самостоятельно выявленной недоимки» до обнаружения налоговым органом для избежания штрафа 20% по ст. 123 НК РФ	ошибки бухгалтера в расчёте суммы	так как сумма пеней за 5 дней незначительна (менее 1 тыс. руб.), а затраты на подготовку документов для возврата превысят экономию	
					4. Организация переплатила налог на имущество на сумму 180 тыс. руб. из-за ошибки в кадастровой стоимости в декларации	Г. Направить заявление о зачёте переплаты в счёт предстоящих платежей по тому же налогу для улучшения показателей ликвидности вместо возврата на расчётный счёт (срок возврата до 1 месяца)	4. Систематические просрочки по налогам (более 90 дней) из-за хронической неплатёжеспособности организации	Г. Инициировать процедуру банкротства (наблюдение) для введения моратория на начисление пеней и штрафов согласно ст. 95 ФЗ №127-ФЗ, что позволит провести финансовое оздоровление без нарастания налоговой задолженности
					Правильное соответствие: 1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г		Правильное соответствие: 1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г	
4.	Тема 4. Организация налогового контроля	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в различных областях	1	Задание 4 Установите соответствие между формой налогового контроля и экономически обоснованной стратегией поведения организации для минимизации финансовых и репутационных потерь: Форма налогового контроля / Экономически обоснованная стратегия поведения		Задание 4 Установите соответствие между выявленным нарушением в ходе налогового контроля и экономически оптимальным способом его устранения с учётом масштаба последствий для финансового состояния организации: Выявленное нарушение / Экономически оптимальный	Базовый (1 - 3 минуты)

			жизнедеятельности							

1. Камеральная проверка декларации по НДС с запросом пояснений о расхождении в книге покупок и продаж	А. Немедленно уплатить доначисленную сумму налога и пеней до вынесения решения, чтобы избежать штрафа 20% и перехода к выездной проверке по ст. 88 НК РФ
2. Решение о назначении выездной проверки за 3 налоговых периода с проверкой всех налогов	Б. Подготовить пакет документов по заранее утверждённому чек-листу (первичка, договоры, расчёты), назначить ответственного сотрудника с полномочиями подписи, провести внутренний аудит по спорным операциям до начала проверки
3. Налоговый мониторинг (ежеквартальная сдача отчётности в ФНС в режиме реального времени)	В. Внедрить систему автоматизированного контроля налоговых рисков (например, модуль в 1С) с еженедельной сверкой показателей бухгалтерского и налогового учёта для предотвращения расхождений до их выявления ФНС
4. Внеплановая выездная проверка по	Г. Подать возражения на акт проверки в установленный срок

	способ устранения
1. Занижение налоговой базы по налогу на прибыль на 8 млн руб. вследствие неправомерного включения в расходы представительских затрат сверх лимита 4% фонда оплаты труда	А. Подать уточнённые декларации за все проверенные периоды с самостоятельной уплатой налога, пеней и штрафа 5% (вместо 20%) согласно п. 4 ст. 81 НК РФ до вынесения решения инспекции
2. Отсутствие первичных документов по 15 операциям на общую сумму 2,3 млн руб. (закупка офисных расходов у ИП без кассового чека)	Б. Признать расходы необоснованными, уплатить доначисленный налог и пени, но оспорить штраф 20% в суде с доказательством добросовестности (выписки по счёту, переписка с поставщиком) для снижения штрафа до 10%
3. Ошибочное применение нулевой ставки НДС при экспорте без подтверждающих документов (таможенная	В. Восстановить НДС по операциям с применением ставки 20%, уплатить налог и пени, одновременно

					инициативе ФНС в связи с выявлением признаков занижения налоговой базы — (1 месяц) с приложением доказательств экономической обоснованности операций (маркетинговые исследования, калькуляции себестоимости) вместо немедленной уплаты оспариваемой суммы Правильное соответствие: 1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г	декларация не в полном объёме) — подав заявление о продлении срока представления документов в связи с задержкой со стороны таможни (при наличии подтверждающего письма) 4. Системное занижение базы НДС на 45 млн руб. через схему с «однодневками» в течение 2 лет — Г. Инициировать досудебное урегулирование с ФНС через соглашение о примирении с частичным признанием претензий и графиком погашения для избежания уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ Правильное соответствие: 1 → А, 2 → Б, 3 → В, 4 → Г	
5.	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических	2	Задание 5 Установите правильную последовательность действий налоговых органов при выявлении факта совершения налогового правонарушения физическим лицом: 1. Получение доказательств наличия состава налогового правонарушения. 2. Составление акта камеральной либо выездной налоговой проверки. 3. Составление протокола о правонарушении.	Задание 5 Установите правильную последовательность процедур привлечения юридического лица к административной ответственности за налоговые правонарушения: 1. Составление постановления о назначении административного наказания. 2. Отправка уведомления юридическому лицу о необходимости	Базовый (1 - 3 минуты)

					4. Принятие решения о привлечении физического лица к ответственности. 5. Обращение в суд для взыскания недоимки и штрафных санкций. Правильная последовательность:2 → 1 → 3 → 4 → 5	уплаты штрафа. 3. Возврат документов должностному лицу, возбудившему дело, если выявлены процессуальные нарушения. 4. Составление протокола об административном правонарушении. 5. Рассмотрение дела административным органом. Правильная последовательность:4 → 5 → 1 → 2 → 3 (если потребуется возврат)	
6.	Тема 6. Налог на добавленную стоимость	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	2	Задание 6 Установите правильную последовательность расчета суммы НДС к уплате в бюджет: 1. Сумма начисленного НДС с реализации товаров (работ, услуг). 2. Вычленение сумм НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками (налоговый вычет). 3. Суммирование всех начислений и вычетов. 4. Окончательная сумма НДС к уплате = Итог начисления минус сумма вычетов. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	Задание 6 Установите правильную последовательность процедуры возмещения НДС из бюджета плательщику: 1. Плательщик предоставляет заявление и необходимую документацию в налоговый орган. 2. Налоговый орган производит проверку представленных сведений. 3. Если проверка подтверждает право на возмещение, принимается решение о возмещении. 4. Средства поступают на расчетный счет заявителя. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	Базовый (1 - 3 минуты)
7.	Тема 7. Акцизы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	2	Задание 7 Установите правильную последовательность действий производителя алкогольной продукции при исчислении акцизов: 1. Определение налогооблагаемой базы (объём произведённой продукции). 2. Применение ставки акциза (за единицу продукции). 3. Расчёт суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. 4. Уплата акциза в установленные законом сроки.	Задание 7 Установите правильную последовательность действий налогоплательщика при оформлении возврата излишне уплаченных акцизов: 1. Заявление налогоплательщика о возврате излишне уплаченных сумм акцизов. 2. Проверка налоговым органом правомерности заявленной суммы. 3. Принятие решения налоговым органом о возврате или отказе в	Базовый (1 - 3 минуты)

					Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	возврате. 4. Возврат денежных средств налогоплательщику (при положительном решении). Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	
8.	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	2	Задание 8 Установите правильную последовательность действий физического лица при расчете и уплате налога на доходы (НДФЛ): 1. Определение налогооблагаемой базы (сумма доходов за отчётный период). 2. Применение стандартных и специальных налоговых вычетов (если предусмотрены законодательством). 3. Исчисление суммы налога к уплате (налогооблагаемая база × ставка налога). 4. Оплата налога в установленном порядке и сроки. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	Задание 8 Установите правильную последовательность действий работодателя при удержании и перечислении НДФЛ с заработной платы сотрудника: 1. Определение суммы заработка сотрудника за месяц. 2. Удержание НДФЛ из зарплаты сотрудника (исходя из ставки налога и суммы доходов). 3. Перечисление удержанного налога в бюджет в установленный срок. 4. Предоставление сотруднику справки о доходах и удержанном налоге. Правильная последовательность:1 → 2 → 3 → 4	Базовый (1 - 3 минуты)
9.	Тема 9. Страховые взносы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических	3	Задание 9 Вопрос: Кто обязан уплачивать обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования? Варианты ответа: a) Работники предприятий и организаций b) Работодатели (организации и индивидуальные предприниматели) c) Государственные органы власти d) Все граждане РФ независимо от занятости Ответ: b Объяснение: Обязанность по уплате страховых взносов лежит на работодателе (организациях и предпринимателях), так как	Задание 9 Вопрос: Какая максимальная тарифная ставка страховых взносов предусмотрена для работодателей при выплате доходов работникам сверх установленного лимита? Варианты ответа: a) 10% b) 15% c) 22% d) 30% Ответ: a Объяснение: Согласно законодательству РФ, если заработная плата работника превышает установленную базу для исчисления	Базовый (1 - 3 минуты)

					взносы формируются из фонда оплаты труда и выплачиваются в пользу застрахованных лиц (работников). Работники сами не осуществляют оплату обязательных взносов непосредственно, хотя выплаты осуществляются за их счёт.	взносов (лимит), работодатель продолжает уплачивать страховые взносы, но по пониженным ставкам. Так, например, страховые взносы в ПФР по ставке 10% применяются на сумму превышения лимитов, установленных ежегодно Правительством РФ.	
10.	Тема 10. Налог на прибыль организаций	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических их	3	Задание 10 Вопрос: Какой документ является основным источником признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций? Варианты ответа: a) Бухгалтерский баланс b) Декларация по налогу на прибыль c) Акт сверки взаиморасчетов d) Учредительные документы организации Ответ: b Объяснение: Основным документом, фиксирующим признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, является декларация по налогу на прибыль. Она отражает расчет налоговой базы, ставку налога и саму сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.	Задание 10 Вопрос: Какие убытки можно включить в уменьшение налогооблагаемой прибыли организации? Варианты ответа: a) Любые понесённые организацией убытки прошлых лет b) Только убытки, признанные бухгалтерским учётом c) Убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах, в пределах срока исковой давности d) Убытки, связанные с предпринимательской деятельностью и подтвержденные документально Ответ: d Объяснение: Для уменьшения налогооблагаемой прибыли организации вправе учесть убытки, понесённые ею в результате осуществления предпринимательской деятельности, подтвержденные документально и признанные в соответствии с нормами налогового законодательства. Не любые убытки можно признать для целей налогообложения, а лишь те, которые связаны с осуществлением хозяйственной деятельности.	Базовый (1 - 3 минуты)
11.	Тема 11. Налог на добычу	УК-10 Способен принимать	И У К - 1 0 . 3 Владеть	3	Задание 11 Вопрос: Какой объект налогообложения	Задание 11 Вопрос: Как рассчитывается налоговая	Базовый (1 - 3

	полезных ископаемых	обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности		устанавливается для налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)? Варианты ответа: a) Доходы от реализации добытого полезного ископаемого b) Количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении c) Прибыль, получаемая предприятиями добывающей промышленности d) Валовая выручка добывающего предприятия Ответ: b Объяснение: Объектом налогообложения по НДПИ выступает количество фактически добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Размер налога зависит от количества извлечённых природных ресурсов и соответствующей налоговой ставки.	база для налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)? Варианты ответа: a) Умножением стоимости добычи на ставку налога b) Умножением количества добытых полезных ископаемых на соответствующую налоговую ставку c) Взятием процента от валовой выручки предприятия d) Исчисляется как разница между стоимостью добытого ресурса и затратами на его добычу Ответ: b Объяснение: Налоговая база по НДПИ определяется умножением фактического количества добытых полезных ископаемых на налоговую ставку, предусмотренную Налоговым кодексом РФ для каждого вида ископаемых.	минуты)
12.	Тема 12. Водный налог	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	3	Задание 12 Вопрос: Что является объектом налогообложения водным налогом? Варианты ответа: a) Объем воды, забранной из водных объектов b) Стоимость очищенной питьевой воды c) Площадь водного объекта d) Объем сточных вод, поступивших в водоем Ответ: a Объяснение: Объектом налогообложения водным налогом является забор воды из водных объектов, а также другие виды водопользования, предусмотренные законодательством (использование акватории, гидроэнергетика и др.).	Задание 12 Вопрос: Какие субъекты обязаны уплачивать водный налог? Варианты ответа: a) Все юридические лица и индивидуальные предприниматели b) Граждане, проживающие вблизи водоёмов c) Организации и физические лица, использующие воду для хозяйственно-бытового назначения d) Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие специальное или особое водопользование Ответ: d Объяснение: Водный налог обязаны	

					Забираемый объем воды оказывает непосредственное воздействие на размер налога.	уплачивать только те организации и индивидуальные предприниматели, которые получили лицензию на специальное или особое водопользование, осуществляемое в целях забора воды из водных объектов или иных видов пользования водой, предусмотренных законодательством.	
13.	Тема 13. Государственная пошлина	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических	4	Задание 13 Вопрос: В каких случаях гражданин обязан оплатить государственную пошлину? Варианты ответа: a) При подаче искового заявления в суд b) При регистрации транспортного средства c) При получении пенсии d) При приобретении недвижимости e) При заключении трудового договора Ваш ответ: a, b, d Объяснение: Гражданин обязан оплатить государственную пошлину в случаях, когда совершает юридически значимые действия, такие как подача иска в суд (вариант a), регистрация транспортного средства (вариант b) и оформление прав собственности на недвижимое имущество (вариант d). Остальные случаи (получение пенсии и заключение трудового договора) не требуют обязательной уплаты госпошлины.	Задание 13 Вопрос: Какие категории граждан освобождены от уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции? Варианты ответа: a) Герои Советского Союза и герои Российской Федерации. b) Ветераны Великой Отечественной войны. c) Несовершеннолетние истцы. d) Лица, обращающиеся с заявлением о взыскании алиментов. e) Люди пенсионного возраста. Ваш ответ: a, b, c, d Объяснение: От уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции освобождены: Герои Советского Союза и герои Российской Федерации (вариант a), Ветераны Великой Отечественной войны (вариант b), Несовершеннолетние истцы (вариант c), Лица, обращающиеся с иском о взыскании алиментов (вариант d). Возраст пенсионеров сам по себе не является основанием для освобождения от уплаты госпошлины (вариант e).	Повышенный (3-5 минут)
14.	Тема 14. Сборы за	УК-10 Способен принимать	И У К - 1 0 . 1 Знать	4	Задание 14 Вопрос: Какие объекты относятся к	Задание 14 Вопрос: В каких случаях	Повышенный (3-5

	пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	основные методы и принципы принятия обоснованных экономических		объектам животного мира и подлежат обложению соответствующим сбором? Варианты ответа: a) Рыба пресноводных водоёмов. b) Дикие животные охотничьих угодий. c) Морепродукты, выращиваемые в искусственных хозяйствах. d) Лесные грибы и ягоды. e) Аквакультурные рыбы, разводимые в рыбоводных хозяйствах. Ваш ответ: a, b Объяснение: Сборы за пользование объектами животного мира распространяются на дикие природные биологические ресурсы, такие как рыба пресноводных водоёмов (вариант a) и дикие животные охотничьих угодий (вариант b). Искусственно разведённые морепродукты и аквакультуры (варианты c и e), а также лесные грибы и ягоды (вариант d) не попадают под действие сборов за пользование животным миром.	осуществляется взимание сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? Варианты ответа: a) Во время любительской рыбалки. b) При коммерческой ловле рыбы. c) При изъятии водных животных и растений из естественных мест обитания. d) При покупке живой рыбы в магазине. e) При заготовке древесины в прибрежной зоне. Ваш ответ: b, c, Объяснение: Взимание сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов предусмотрено при осуществлении: Коммерческой ловли рыбы (вариант b), Изъятия водных животных и растений из естественной среды обитания (вариант c). Любительская рыбалка (вариант a) чаще всего не облагается данным сбором, если не превышает нормы разрешенного вылова. Покупка рыбы в магазинах (вариант d) и заготовка древесины (вариант e) не регулируются данным видом сбора.	минут)
15.	Тема 15. Налог на имущество организаций	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятель	4	Задание 15 Вопрос: Какие объекты имущества подлежат налогообложению налогом на имущество организаций? Варианты ответа: a) Недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности. b) Автотранспортные средства, зарегистрированные на юридическое лицо.	Задание 15 Вопрос: Какие льготы по налогу на имущество организаций существуют в законодательстве РФ? Варианты ответа: a) Льготное налогообложение научно-исследовательских институтов и научных центров. b) Освобождение религиозных	Повышенный (3-5 минут)

			ности		c) Основные средства, находящиеся на балансе организации, но временно выведенные из эксплуатации. d) Производственные запасы и незавершённое строительство. e) Земельные участки, принадлежащие юридическим лицам. Ваш ответ: a, c Объяснение: Налогом на имущество организаций облагаются: Недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности (вариант a). Основные средства, числящиеся на балансе организации, включая временно выведенные из эксплуатации (вариант c). Автотранспортные средства (вариант b) и земельные участки (вариант e) облагаются соответственно транспортным налогом и земельным налогом. Незавершённое строительство (вариант d) включается в налогооблагаемую базу только после ввода объекта в эксплуатацию.	организаций от налога на здания культового назначения. c) Частичное или полное освобождение бюджетных учреждений здравоохранения и образования. d) Полное освобождение малых предприятий, зарегистрированных впервые. e) Освобождение промышленных предприятий, расположенных в зонах особого экономического статуса. Ваш ответ: a, b, c, e Объяснение: Законодательством РФ предусмотрены следующие льготы по налогу на имущество организаций: Льготное налогообложение научно-исследовательских институтов и научных центров (вариант a). Освобождение религиозных организаций от налога на здания религиозного назначения (вариант b). Частичное или полное освобождение бюджетных учреждений здравоохранения и образования (вариант c). Освобождение предприятий, находящихся в особых экономических зонах (вариант e). Специальных льгот для вновь созданных малых предприятий законодательство не предусматривает (вариант d неверен).	
16.	Тема 16. Налог на игорный бизнес	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях	ИУК-10.2 Уметь принимать обоснованные экономические решения в	4	Задание 16 Вопрос: Какие объекты облагаются налогом на игорный бизнес? Варианты ответа: a) Игровые столы b) Казино	Задание 16 Вопрос: Какие обстоятельства влияют на величину налога на игорный бизнес? Варианты ответа: a) Количественный состав игровых автоматов и столов	Повышенный (3-5 минут)

		жизнедеятельности	различных областях жизнедеятельности		c) Игровые автоматы d) Букмекерская контора e) Лотерейные терминалы Ваш ответ: a, c, e Объяснение: Налогом на игорный бизнес облагаются отдельные объекты игорного бизнеса, а не организации или заведения в целом. Поэтому правильными ответами будут: Игровые столы (вариант a) Игровые автоматы (вариант c) Лотерейные терминалы (вариант e) Казино и букмекерские конторы сами по себе не выступают объектами налогообложения, налог платится отдельно за каждый игровой стол, игровой автомат или лотерейный терминал, размещённый в заведении.	b) Величина полученной прибыли казино c) Ставка налога, установленная субъектом РФ d) Расположение игрового заведения (город или регион) e) Количество обслуживающего персонала Ваш ответ: a, c, d Объяснение: Размер налога на игорный бизнес зависит от ряда факторов: Количественного состава игровых автоматов и столов (вариант a), так как налог уплачивается за каждый объект индивидуально. Ставки налога, установленной субъектом РФ (вариант c), поскольку размеры ставок определяются законами регионов. Расположение игрового заведения (вариант d), потому что регионы могут устанавливать разные ставки налога в зависимости от территориального расположения объекта. Прибыль казино (вариант b) и численность обслуживающего персонала (вариант e) не оказывают прямого влияния на расчёт налога на игорный бизнес.	
17.	Тема 17. Транспортный налог	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в	5	Задание 17 Прочитайте формулировку и напишите правильное определение: _____ — это региональный налог, который уплачивается владельцами транспортных средств, таких как автомобили, мотоциклы и другие. Ответ – Транспортный налог	Задание 17 Вопрос: Попадают ли под уплату налога следующие категории транспорта: Промысловые морские и речные суда; Транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской	Высокий (5 - 1 0 минут)

			различных областях жизнедеятельности			Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба; Тракторы и самоходные комбайны всех марок Ответ: Нет	
18.	Тема 18.Земельный налог	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	5	Задание 18 Дополните определение: Земельный налог — это обязательный платеж за право владения и пользования землей, расчет которого зависит от _____ стоимости участка, категории земли и местных ставок, с возможностью применения льгот и исключений. Ответ: кадастровой	Задание 18 Прочитайте текст и вставьте правильное слово: Земельный налог относится к местным налогам и взимается с физических и юридических лиц, владеющих земельными участками на праве собственности или пожизненного наследуемого владения (для физических лиц). Он регулируется Налоговым кодексом РФ (гл. 31) и нормативными актами муниципальных образований. В городах федерального значения, таких как Москва, Санкт-Петербург и Севастополь, налог устанавливается _____ этих субъектов. Ответ: законами	Высокий (5 - 1 0 минут)
19.	Тема 19.Налог на имущество физических лиц	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-10.1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	5	Задание 19 Прочитайте формулировку и напишите правильное определение: _____— это местный прямой налог, который ежегодно уплачивают собственники недвижимости в России. Ответ: Налог на имущество физических лиц	Задание 19 Дополните предложение: Налог уплачивается _____, обычно до 1 декабря за предыдущий год. Налоговая инспекция формирует уведомление и направляет его собственнику, а оплату можно произвести через личный кабинет на сайте ФНС или другими доступными способами. Ответ: ежегодно	Высокий (5 - 1 0 минут)
20.	Тема 20.Упрощенная система	УК-10 Способен принимать обоснованные	ИУК-10.1 Знать основные	5	Задание 20 Дополните предложение: Налоговая база определяется как _____	Задание 20 Прочитайте определение и заполните пропуск:	Высокий (5 - 1 0 минут)

	налогообложения	экономические решения в различных областях жизнедеятельности	методы и принципы принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности		стоимость объекта, внесённая в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) на начало налогового периода. Ставки налога устанавливаются местными органами власти и могут варьироваться в зависимости от стоимости объекта, его вида и местоположения. Ответ: кадастровая	Упрощенная система налогообложения предназначена для организаций и индивидуальных предпринимателей с ограниченными доходами и численностью персонала. Она позволяет заменить несколько налогов одним единым налогом, что _____ налоговую нагрузку и упрощает бухгалтерский учет. На УСН не уплачиваются налог на прибыль организаций, налог на имущество (за исключением недвижимости с кадастровой стоимостью) и НДС при доходах до 20 млн рублей, однако сохраняется обязанность удерживать и перечислять НДФЛ с зарплаты сотрудников. Ответ: снижает	
21.	Тема 21.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 3 Владеть методами и принципами принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	2	Задание 21 Расположите этапы принятия решения о переходе с общей системы налогообложения (ОСНО) на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в правильной последовательности с точки зрения экономической целесообразности и минимизации налоговых рисков: А. Расчёт доли доходов от сельскохозяйственной деятельности за 9 месяцев текущего года для подтверждения соответствия критерию ≥70% Б. Анализ структуры расходов: выделение затрат, учитываемых при ЕСХН (семена, ГСМ, корма, амортизация сельхозтехники) и не учитываемых (представительские расходы сверх лимита) В. Сравнение эффективной налоговой нагрузки: расчёт совокупных платежей по ОСНО (налог на прибыль 20% + НДС 20% «в нагрузку» + налог на имущество) и по ЕСХН (6% с разницы доходы-расходы без	Задание 21 Расположите действия экономиста сельхозкооператива в правильной последовательности при обнаружении риска потери права на применение ЕСХН вследствие снижения доли сельскохозяйственных доходов ниже 70% по итогам отчётного периода: А. Расчёт налоговых последствий досрочного перехода на ОСНО с 1-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором нарушен критерий (доначисление НДС за 3 года, перерасчёт налога на прибыль) Б. Анализ операционной деятельности: выделение несельскохозяйственных доходов (аренда склада третьим лицам, реализация излишков ГСМ) для их минимизации в оставшихся месяцах года В. Прогнозирование доли сельхоздоходов по итогам года с учётом	Базовый (1 - 3 минуты)

					НДС) Г. Подача уведомления о переходе на ЕСХН в налоговый орган до 31 декабря текущего года Д. Проведение инвентаризации основных средств для формирования первоначальной стоимости при переходе (особенности амортизации сельхозтехники при ЕСХН) Правильная последовательность: Б → А → В → Д → Г	сезонности (урожайная кампания в августе-сентябре) для оценки возможности восстановления критерия ≥70% Г. Подготовка обоснования для руководства: сравнение потерь от уплаты НДС при переходе на ОСНО и выгоды от сохранения ЕСХН при выполнении корректирующих мер Д. Корректировка бизнес-плана: перенос сроков реализации несельхозпродукции на следующий год, ускорение продажи урожая для повышения доли целевых доходов Правильная последовательность: В → Б → Д → А → Г	
22.	Тема 22. Патентная система налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	И У К - 1 0 . 1 Знать основные методы и принципы принятия обоснованных экономических	2	Задание 22 Расположите этапы экономического анализа целесообразности применения ЕНВД для розничной торговли в небольшом магазине (торговая площадь 45 м²) в правильной последовательности для принятия обоснованного решения о выборе налогового режима: А. Расчёт вменённого дохода: базовая доходность (1 800 руб./м²/мес.) × площадь (45 м²) × К1 (коэффициент-дефлятор) × К2 (корректирующий коэффициент по решению муниципалитета) × 12 мес. Б. Оценка фактической маржинальности бизнеса: расчёт реальной прибыли от продаж за предыдущий год (выручка 4,2 млн руб., расходы 3,5 млн руб., рентабельность 16,7%) В. Сравнение налоговых обязательств: налог по ЕНВД (15% от вменённого дохода) против налога на прибыль 20% от реальной прибыли + НДС при ОСНО Г. Анализ ограничений применения ЕНВД: проверка численности персонала (не более 15 человек), отсутствия наёмных работников	Задание 22 Расположите действия экономиста организации в правильной последовательности при обнаружении в марте отчётного года, что фактическая выручка значительно превышает вменённый доход, что ставит под сомнение экономическую целесообразность сохранения ЕНВД: Порядковый номер Действие экономиста А. Расчёт точки безразличия: определение уровня выручки, при котором налог по ЕНВД сравняется с налогом на прибыль при ОСНО с учётом структуры расходов Б. Анализ причин отклонения: сезонный всплеск спроса (краткосрочный фактор) или устойчивый рост клиентской базы (структурный тренд) В. Оценка издержек перехода на ОСНО в середине года: необходимость восстановления НДС по остаткам	Базовый (1 - 3 минуты)

					при доле участия юрлица свыше 25% Д. Прогнозирование рисков: оценка вероятности превышения лимита площади при расширении ассортимента или изменения базовой доходности муниципалитетом в следующем году Правильная последовательность: Г → Б → А → В → Д	товаров, перерасчёт налога за прошедшие кварталы, затраты на внедрение системы учёта НДС Г. Прогнозирование выручки до конца года с учётом сезонности (падение спроса во втором полугодии) для оценки возможности возврата к экономической целесообразности ЕНВД Д. Подготовка рекомендации руководству: сохранение ЕНВД с мониторингом показателей до конца года ИЛИ досрочный переход на ОСНО с 1-го числа следующего месяца Правильная последовательность: Б → Г → А → В → Д	

Критерии оценивания диагностической работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий