

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 14:16:59
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Цифровое обеспечение налоговой отчетности**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	УП	РП		
Лекции	8	8	8	8
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24	24	24	24
Сам. работа	147	147	147	147
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н. , доцент, Королева Н.Ю.

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- | | |
|-----|--|
| 1.1 | формирование у обучающихся глубоких теоретических знаний и практических навыков: - определения налоговой базы по налогам и сборам, действующим в РФ; - исчисления сумм налогов и авансовых платежей к уплате в бюджет; - заполнения налоговых деклараций; - анализа формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей и консультирования хозяйствующих субъектов. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-2:Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
положения нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение и представление налоговой отчетности юридическими и физическими лицами для самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования,(соотнесено с индикатором ПК 1.1); для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ (соотнесено с индикатором ПК 2.1);
Уметь:
заполнять налоговую отчетность (декларации, расчеты), применять положения нормативно-правовых к конкретным хозяйственным ситуациям для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ(соотнесено с индикатором ПК 2.2); и на их основе проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК 1.2);
Владеть:
навыками критического анализа хозяйственных ситуаций и анализа данных налоговой отчетности для формирования предложений и рекомендаций по выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ (соотнесено с индикатором ПК 2.3);и на ее основе проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК 1.3);

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Теоретические основы цифрового обеспечения представления налоговой отчетности				

1.1	<p>Тема 1. Технология приема и обработки налоговой отчетности в электронной форме Общие положения по формированию налоговой отчетности в электронном виде. Сущность налоговых отчетов. Сроки представления налоговой отчетности.</p> <p>Тема 2. Электронный документооборот с органами, осуществляющими контроль</p> <p>Порядок электронного взаимодействия с налоговыми органами по представлению налоговой отчетности. Цифровая электронная подпись: виды, порядок получения и использования. Обязанности участников электронного взаимодействия при использовании усиленных электронных подписей. /Лек/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1
1.2	<p>Форматы представления налоговой отчетности в электронном виде. Понятие и характеристика налоговой отчетности. Виды, формы, сроки представления налоговой отчетности. Состав декларации, расчета в цифровом формате.</p> <p>Современные платформы для представления налоговой отчетности. Анализ возможностей и ресурсов.</p> <p>Порядок формирования электронных налоговых отчетов. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от формы взаимодействия с федеральной налоговой службой России, Пенсионным фондом РФ, фондом социального страхования РФ. /Пр/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1
1.3	<p>Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности.</p> <p>Налоговое обязательство: условия его возникновения, изменения и прекращения. Налоговые расчеты в рамках налоговых режимов, действующих в РФ. /Ср/</p>	2	32	ПК-2 ПК-1	Л1.1
1.4	<p>Тема 3 Автоматизированные системы контроля за уплатой налогов и сборов</p> <p>Характеристика автоматизированной системы контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».</p> <p>Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС), ориентированная на контроль за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.</p> <p>Тема 4 Налоговый мониторинг: цифровое будущее отчетности. Понятие налогового мониторинга. Участники и их взаимодействие при осуществлении налогового мониторинга. /Лек/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1
1.5	<p>Системы обработки потоковых данных с применением онлайн контрольно-кассовой техники (ККТ).</p> <p>Формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним /Пр/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1
1.6	<p>Единая автоматизированная система контроля за экспортом стратегически важных сырьевых товаров и система маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.</p> <p>Заявительный порядок возмещения налогов при проведении налогового мониторинга /Ср/</p>	2	33	ПК-2 ПК-1	Л1.1
	<p>Раздел 2. Реализация контрольных функций налоговой отчетности по налогам и сборам. Автоматизированные системы контроля</p>				

2.1	<p>Тема 5 Налоговая отчетность по НДС. Автоматизированные системы контроля за возмещением НДС Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС). Использование автоматизированных систем контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».</p> <p>Тема 6. Налоговая отчетность по акцизам. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС). Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам. Использование Единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС). /Лек/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1
2.2	<p>Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним. Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией /Пр/</p>	2	4	ПК-2 ПК-1	Л1.1
2.3	<p>Отчетность налоговых агентов по НДС. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения раздела 2 декларации по НДС налоговыми агентами. Объект налогообложения, операции облагаемые и не облагаемые акцизами, ставки, налоговый период. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. /Ср/</p>	2	40	ПК-2 ПК-1	Л1.1
2.4	<p>Тема 7. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга</p> <p>Тема 8. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам. Контроль за своевременностью и полнотой уплаты. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Расчет показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.. Налоговая декларация по НДФЛ (3-НДФЛ). Отчетность налоговых агентов по НДФЛ (6-НДФЛ). Контрольные соотношения (КС) по проверке расчета 6-НДФЛ, предусматривающее сверку показателей 6-НДФЛ и РСВ /Лек/</p>	2	2	ПК-2 ПК-1	Л1.1

2.5	<p>Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок и методика проведения расчета налога на прибыль. Заполнение разделов и приложений к налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на прибыль. Порядок формирования и методика заполнения налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации.</p> <p>Расчет показателей формирования налоговой базы по НДФЛ. Порядок формирования налоговой декларации по НДФЛ (3-НДФЛ).</p> <p>Порядок применения в налоговой декларации стандартных, социальных, имущественных налоговых вычетов. Отражение в налоговой декларации по НДФЛ показателей налоговой базы и налоговых вычетов, расчет суммы налога.</p> <p>Особенности исчисления и порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Заполнение и представление отчетности налоговыми агентами о суммах начисленных и выплаченных в пользу физических лиц (6-НДФЛ).</p> <p>Особенности исчисления сумм налога и заполнения декларации отдельными категориями физических лиц.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами, представления налоговой отчетности.</p> <p>Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации.</p> <p>Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам. Обязанность представления расчета организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.</p> <p>/Пр/</p>	2	8	ПК-2 ПК-1	Л1.1
2.6	<p>Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в Российской Федерации</p> <p>Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами- российскими организациями.</p> <p>Порядок исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.</p> <p>Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.</p> <p>Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Отчетность индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения.</p> <p>/Ср/</p>	2	42	ПК-2 ПК-1	Л1.1
Раздел 3. Промежуточная аттестация					
3.1	Экзамен /Экзамен/	2	9	ПК-2 ПК-1	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**5.1. Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Боровских, О. Н., Евстафьева, А. Х., Матвеева, Е. С.	Типология, регистрация и налогообложение объектов недвижимости: учебное пособие для спо	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022	https://www.iprbookshop.ru/116489.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Галныкина А. С.	Налогообложение подакцизных товаров: правовое регулирование и практика его реализации: студенческая научная работа	Саратов: б.и., 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691383 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Хасарова К. Р.	Налогообложение доходов физических лиц в России: принципы и механизмы исчисления и уплаты: студенческая научная работа	Грозный: б.и., 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=694356 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>**5.4. Перечень программного обеспечения**

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Знать: положения нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение и представление налоговой отчетности юридических и физических лиц для самостоятельных исследований в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, приемы и способы обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует знание действующего налогового законодательства.</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>О – опрос Т - тесты Э - вопросы к экзамену</p>
<p>Уметь: заполнять налоговую отчетность (декларации, расчеты) и на их основе проводить самостоятельные исследования в области налогового</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Полнота и правильность решения</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (уровень А и Б) Э - практико-ориентированные задания к экзамену (уровень А и Б)</p>

<p>планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Владеть навыками: навыками анализа данных налоговой отчетности и на ее основе проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, а также представления их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Правильность интерпретации и обоснованность применения законодательных норм, наличие выводов</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (уровень А и Б) Э - практико-ориентированные задания к экзамену (уровень А и Б)</p>
<p>ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ</p>			
<p>Знать: нормативно-правовые акты регулирующие порядок формирования показателей налогового учета и</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации</p>	<p>О – опрос Т - тесты Э - вопросы к экзамену</p>

<p>налоговой отчетности, для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ;</p>	<p>практики, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует знание действующего налогового законодательства.</p>	<p>материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	
<p>Уметь: – применять положения нормативно-правовых актов регулирующих порядок формирования показателей налогового учета и налоговой отчетности, к конкретным хозяйственным ситуациям для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Полнота и правильность решения</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (уровень А) Э - практико-ориентированные задания к экзамену (уровень А)</p>
<p>Владеть навыками: навыками критического анализа хозяйственных ситуаций в рамках действующих нормативно-правовых актов регулирующих порядок</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Правильность интерпретации и обоснованность применения законодательных норм, наличие выводов</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (уровень Б) Э - практико-ориентированные задания к экзамену (уровень Б)</p>

<p>формирования показателей налогового учета и налоговой отчетности, а также формирования предложений и рекомендаций для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ</p>			
---	--	--	--

1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Сущность налоговых отчетов. Сроки представления налоговой отчетности.
2. Форматы представления налоговой отчетности в электронном виде.
3. Понятие и характеристика налоговой отчетности.
4. Виды, формы, сроки представления налоговой отчетности.
5. Состав декларации, расчета в цифровом формате.
6. Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности.
7. Порядок электронного взаимодействия с налоговыми органами по представлению налоговой отчетности.
8. Цифровая электронная подпись: виды, порядок получения и использования.
9. Обязанности участников электронного взаимодействия при использовании усиленных электронных подписей.
10. Современные платформы для представления налоговой отчетности. Анализ возможностей и ресурсов.
11. Порядок формирования электронных налоговых отчетов.
12. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от формы взаимодействия с федеральной налоговой службой России, Пенсионным фондом РФ, фондом социального страхования РФ.

13. Характеристика автоматизированной системы контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».
14. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС), ориентированная на контроль за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.
15. Системы обработки потоковых данных с применением онлайн контрольно-кассовой техники (ККТ).
16. Единая автоматизированная система контроля за экспортом стратегически важных сырьевых товаров и система маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.
17. Понятие налогового мониторинга. Участники и их взаимодействие при осуществлении налогового мониторинга.
18. Формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним.
19. Заявительный порядок возмещения налогов при проведении налогового мониторинга.
20. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС). Использование автоматизированных систем контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».
21. Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним.
22. Отчетность налоговых агентов по НДС.
23. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам. Использование Единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС).
24. Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией.
25. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль.
27. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга
28. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
29. Порядок и методика проведения расчета налога на прибыль. Заполнение разделов и приложений к налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на прибыль.
31. Порядок формирования и методика заполнения налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации
32. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в Российской Федерации
33. Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами-российскими организациями.
34. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Расчет показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.. Налоговая декларация по НДФЛ (3-НДФЛ). Отчетность налоговых агентов по НДФЛ (6-НДФЛ).
35. Контрольные соотношения (КС) по проверке расчета 6-НДФЛ, предусматривающее сверку показателей 6-НДФЛ и РСВ.
36. Особенности исчисления сумм налога и заполнения декларации отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами, представления налоговой отчетности.
37. Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации.
38. Отчетность индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения.
39. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам. Обязанность представления расчета организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
40. Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении пониженных тарифов

Практико-ориентированное задание к экзамену

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — реализовала товаров на сумму 760 000 руб. (без учета НДС 20%); - выполнила работы не облагаемые НДС на сумму 200 000 руб. — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 20%); — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) материалы (для не облагаемых операций) на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 20%); — перечислила поставщику предварительную оплату в счет будущих поставок материалов на сумму 350 000 руб. (счет-фактура от поставщика получена); — Оплатила счет-фактуру за потребленную эл. энергию (относятся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС. <p>Расчет:</p> $200000/(760000+200000)*100 = 21\% \quad \text{доля необлагаемых операций,}$ $100-21=79\% \quad \text{- доля облагаемых операций}$ $\text{НДС принимаемый к вычету } 31200*79\% = 24648$ $152000-160000-58333-(31200*79\%=24648) = -90981$ <p>к возмещению из бюджета</p>	<p><i>Уровень А</i></p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — отгрузила покупателям подсолнечник 250 000 кг по цене 9.50 руб. за кг, в том числе НДС (10%); — произвела зачет ранее полученных авансов от покупателей в сумме 1 500 000 руб.; — приобрела (оплатила и оприходовала) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 10%); — оплатила и получила акт на ремонтные работы на сумму 255 000 руб. (в том числе НДС); — акцептовала (приняла к учету) акт и счет-фактуру на оказанные транспортные услуги за отчетный период — 282 000 руб., в том числе НДС. 	<p><i>Уровень А</i></p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком</p>

<p>— оплатила и приняла к учету акт на консультационные услуги иностранной организации, не состоящей на налоговом учете в РФ, 2 000 USD (курс 60 руб./USD).</p>	
---	--

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. — организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%; 2. — стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%; 3. — начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ – 12,5 тыс. руб. 4. — пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.; 5. — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.; 6. — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.; 7. — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб. 8. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб. 9. — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 25000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 10 тыс. руб. 10. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб. 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Уровень Б Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года и заполните налоговую декларацию, если в отчетном периоде:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. — выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.; 2. — заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДФЛ – 13 000; 3. — заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Уровень Б Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль</p>

<p>обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДСЛ — 50 000 руб. ;</p> <p>4. — начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;</p> <p>5. — Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;</p> <p>6. — отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.;</p> <p>7. — организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. ежемесячно;</p> <p>8. — расходы по оплате повышения квалификации зам. главного бухгалтера — 20 тыс. руб.;</p> <p>9. — в марте от учредителей — юридических лиц (доля участия — 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 тыс. руб.;</p> <p>10. — авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.</p> <p>Доходы: $5\,600\,000 + 5\,000 \cdot 3 = 5\,615\,000$ Расходы: $100\,000 + 30\,000 + (400\,000 + 120\,000) + 540\,000 + 20\,000 + 1\,580\,000 + 340 \cdot 3 + 20\,000 = 2\,811\,020$ Прибыль $5\,615\,000 - 2\,811\,020 = 2\,803\,980$ Налог на прибыль $2\,803\,980 \cdot 20\% = 560\,796$ У уплате $560\,796 - 120\,000 = 440\,796$</p>	<p><i>подлежат заполнению налогоплательщиком.</i></p>
---	---

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <p>заработная плата — 120 тыс. руб. в месяц; премия — 15 тыс. руб. в месяц; оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь — 2500 руб. (в марте и мае); подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).</p> <p>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p> <p>$(120\,000 + 15\,000 + 2\,000) \cdot 12 \text{ мес} + (5\,000 - 4\,000) + (7\,000 - 4\,000) = 1\,648\,000$ – вычет на ребенка $(14\,000 \cdot 2)$ – соц. вычет $45\,000 = 1\,600\,200 \cdot 13\% = 208\,026$</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите: размер налоговой базы по НДСЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую уплате в бюджет или возврату из бюджета.</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на доходы физических лиц подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде: — реализовала товаров на сумму 760 000 руб. (без учета НДС 20%); - выполнила работы не облагаемые НДС на сумму 200 000 руб. — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 20%); — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) материалы (для не облагаемых операций) на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 20%); — перечислила поставщику предварительную оплату в счет будущих поставок материалов на сумму 350 000 руб. (счет-фактура от поставщика получена); — Оплатила счет-фактуру за потребленную эл. энергию (относятся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС.</p>	<p><i>Уровень А</i> <i>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</i></p> <p>Расчет: $200000 / (760000 + 200000) * 100 = 21\%$ доля необлагаемых операций, $100 - 21 = 79\%$ - доля облагаемых операций НДС принимаемый к вычету $31200 * 79\% = 24648$</p> <p>$152000 - 160000 - 58333 - (31200 * 79\% = 24648) = - 90981$ к возмещению из бюджета</p> <p><i>Уровень Б</i> <i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</i></p> <p><i>Ответ:</i> <i>Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 и раздел 3</i></p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде: — отгрузила покупателям подсолнечник 250 000 кг по цене 9.50 руб. за кг, в том числе НДС (10%); — произвела зачет ранее полученных авансов от покупателей в сумме 1 500 000 руб.; — приобрела (оплатила и оприходовала) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 10%); — оплатила и получила акт на ремонтные работы на сумму 255 000 руб. (в том числе НДС); — акцептовала (приняла к учету) акт и счет-фактуру на оказанные транспортные услуги за отчетный период — 282 000 руб., в том</p>	<p><i>Уровень А</i> <i>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</i></p> <p>Ответ: $250000 * 9,50 = 2375000 / 110 * 10 = 215909$ 136364 – зачет аванса и принятие к вычету НДС 87273 42500 47000 $2000 * 60 = 120000 / 120 * 20 = 20000$ НДС подлежащий уплате в бюджет в качестве налогового агента за ин. организацию, и принимаемый к вычету $215909 - 136364 - 87273 - 42500 - 47000 + 20000 - 20000 = - 97228$ <i>к возмещению из бюджета</i></p> <p><i>Уровень Б</i> <i>Укажите какие части (разделы,</i></p>

<p>числе НДС. — оплатила и приняла к учету акт на консультационные услуги иностранной организации, не состоящей на налоговом учете в РФ, 2 000 USD (курс 60 руб./USD).</p>	<p>Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком. Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1, раздел 2 и раздел 3</p>
--	--

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>1. Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, если в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%; — стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%; — начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДСФЛ – 12,5 тыс. руб. — пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.; — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.; — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.; — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб. — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 25000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 10 тыс. руб. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб. 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Ответ: $1080000/120*20=180000$ – НДС, надо исключить из выручки $360\ 000/120*20=60000$ - НДС, надо исключить Доходы $900\ 000 + 40\ 000 = 940\ 000$ Расходы $300\ 000 + 100\ 000 + 30\ 000 + 25\ 000 + 3800 + 36\ 000 = 494\ 800$ Прибыль $940\ 000 - 494\ 800 = 445\ 200$ Налог на прибыль $445\ 200 * 20\% = 89\ 040$ К уплате в бюджет $89\ 040 - 10\ 000 = 79\ 040$</p> <p>Уровень Б Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</p> <p>Ответ: Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 подраздел 1.1, расчет налога Лист 02, Приложение 1 и 2 к Листу 02 и Приложение 1 к налоговой декларации</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года и заполните налоговую декларацию, если в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — выручка от реализации продукции за отчетный 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Доходы: $5\ 600\ 000 + 5\ 000*3 = 5\ 615\ 000$</p>

<p>период составила 5 600 000 руб.;</p> <p>— заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДСЛ – 13 000;</p> <p>— заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДСЛ – 50 000 руб. ;</p> <p>— начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;</p> <p>— Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;</p> <p>— отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.;</p> <p>— организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. ежемесячно;</p> <p>— расходы по оплате повышения квалификации зам. главного бухгалтера — 20 тыс. руб.;</p> <p>— в марте от учредителей — юридических лиц (доля участия — 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 тыс. руб.;</p> <p>— авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.</p>	<p>Расходы: $100\ 000 + 30\ 000 + (400\ 000 + 120\ 000) + 540\ 000 + 20\ 000 + 1\ 580\ 000 + 340*3 + 20\ 000 = 2\ 811\ 020$</p> <p>Прибыль $5615\ 000 - 2\ 811\ 020 = 2\ 803\ 980$</p> <p>Налог на прибыль $2\ 803\ 980 * 20\% = 560\ 796$</p> <p>У уплате $560\ 796 - 120\ 000 = 440\ 796$</p> <p><i>Уровень Б</i> <i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</i> <i>Титульный лист, раздел 1 подраздел 1.1, расчет налога Лист 02, Приложение 1 и 2 к Листу 02.</i></p>
--	---

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <p>заработная плата — 120 тыс. руб. в месяц;</p> <p>премия — 15 тыс. руб. в месяц;</p> <p>оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;</p> <p>материальная помощь — 2500 руб. (в марте и мае);</p> <p>подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).</p> <p>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите:</p> <p>размер налоговой базы по НДСЛ;</p> <p>размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;</p> <p>сумму налога, подлежащую уплате в бюджет или возврату из бюджета.</p> <p>$(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ \text{мес} + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000 - \text{вычет на ребенка } (1400*2) - \text{соц. вычет } 45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на доходы физических лиц подлежат заполнению налогоплательщиком.</p> <p><i>Ответ</i> Титульный лист, раздел 1, раздел 2, Приложение 1 и</p>

Критерии оценивания:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Вопросы для устного опроса / собеседования

1 модуль

Теоретические основы цифрового обеспечения представления налоговой отчетности

Тема 1. Технология приема и обработки налоговой отчетности в электронной форме

1. Общие положения по формированию налоговой отчетности в электронном виде.
2. Сущность налоговых отчетов. Сроки представления налоговой отчетности.
3. Форматы представления налоговой отчетности в электронном виде.
4. Понятие и характеристика налоговой отчетности.
5. Виды, формы, сроки представления налоговой отчетности.
6. Состав декларации, расчета в цифровом формате.
7. Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности.

Тема 2. Электронный документооборот с органами, осуществляющими контроль

1. Порядок электронного взаимодействия с налоговыми органами по представлению налоговой отчетности.
2. Цифровая электронная подпись: виды, порядок получения и использования.
3. Обязанности участников электронного взаимодействия при использовании усиленных электронных подписей.
4. Современные платформы для представления налоговой отчетности. Анализ возможностей и ресурсов.
5. Порядок формирования электронных налоговых отчетов.
6. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от формы взаимодействия с федеральной налоговой службой России, Пенсионным фондом РФ, фондом социального страхования РФ.
7. Налоговое обязательство: условия его возникновения, изменения и прекращения. Налоговые расчеты в рамках налоговых режимов, действующих в РФ.

Тема 3 Автоматизированные системы контроля за уплатой налогов и сборов

1. Характеристика автоматизированной системы контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».
2. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС), ориентированная на контроль за оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.
3. Системы обработки потоковых данных с применением онлайн контрольно-кассовой техники (ККТ).

4. Единая автоматизированная система контроля за экспортом стратегически важных сырьевых товаров и система маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров.

Тема 4 Налоговый мониторинг: цифровое будущее отчетности.

1. Понятие налогового мониторинга. Участники и их взаимодействие при осуществлении налогового мониторинга.
2. Формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним.
3. Заявительный порядок возмещения налогов при проведении налогового мониторинга.

2 модуль Реализация контрольных функций налоговой отчетности по налогам и сборам. Автоматизированные системы контроля

Тема 5 Налоговая отчетность по НДС. Автоматизированные системы контроля за возмещением НДС

1. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС). Использование автоматизированных систем контроля (АСК) за возмещением налога на добавленную стоимость (НДС) на основе АСК «НДС 2» и АСК «НДС 3».
2. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
3. Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним.
4. Отчетность налоговых агентов по НДС.
5. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения раздела 2 декларации по НДС налоговыми агентами.

Тема 6. Налоговая отчетность по акцизам. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС).

1. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам. Использование Единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС).
2. Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией.
3. Объект налогообложения, операции облагаемые и не облагаемые акцизами, ставки, налоговый период. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.

Тема 7. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга

1. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль.
2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
3. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль.
4. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга
5. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
6. Порядок и методика проведения расчета налога на прибыль. Заполнение разделов и приложений к налоговой декларации по налогу на прибыль.
7. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на прибыль.
8. Порядок формирования и методика заполнения налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации
9. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в Российской Федерации
10. Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами-российскими организациями.

Тема 8. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам. Контроль за своевременностью и полнотой уплаты.

1. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Расчет показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.. Налоговая декларация по НДФЛ (3-НДФЛ). Отчетность налоговых агентов по НДФЛ (6-НДФЛ).

2. Контрольные соотношения (КС) по проверке расчета 6-НДФЛ, предусматривающее сверку показателей 6-НДФЛ и РСВ.

3. Расчет показателей формирования налоговой базы по НДФЛ. Порядок формирования налоговой декларации по НДФЛ (3-НДФЛ).

4. Порядок применения в налоговой декларации стандартных, социальных, имущественных налоговых вычетов. Отражение в налоговой декларации по НДФЛ показателей налоговой базы и налоговых вычетов, расчет суммы налога

5. Особенности исчисления и порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Заполнение и представление отчетности налоговыми агентами о суммах начисленных и выплаченных в пользу физических лиц (6-НДФЛ).

6. Особенности исчисления сумм налога и заполнения декларации отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами, представления налоговой отчетности.

7. Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации.

8. Порядок исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.

9. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Отчетность индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения.

10. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам. Обязанность представления расчета организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

11. Порядок отражения в расчете налогооблагаемой базы и заполнения расчета по страховым взносам работодателями. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

12. Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении пониженных тарифов

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 2 балла:

- 2 балла – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 1 балл – в ответе на поставленный вопрос были неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 баллов (за 10 ответов).

Тесты

Банк тестов разделам и/или по темам

2 модуль Реализация контрольных функций налоговой отчетности по налогам и сборам. Автоматизированные системы контроля

Тема 5 Налоговая отчетность по НДС. Автоматизированные системы контроля за возмещением НДС

1. При ввозе товаров в Россию налогоплательщиками НДС является:

- а) организация, осуществившая продажу товара на экспорт в Россию из одной из стран Евросоюза;
- б) транспортная организация, осуществившая доставку выпущенного в свободное обращение товара в магазин для его розничной продажи;
- в) российская организация, заключившая внешнеторговую сделку и выступающая декларантом в связи с ввозом товаров;
- г) российская организация, заключившая с организацией, осуществившей импорт товаров, договор купли-продажи этих товаров, выпущенных для свободного обращения на законных основаниях.

2. Налогоплательщиком НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу является:

- а) осуществившая поставку товаров иностранная организация, имеющая в России постоянное представительство, через которое был заключен договор продажи товаров на экспорт в Россию;
- б) российская организация, заключившая договор международной купли-продажи и осуществляющая ввоз указанных товаров на территорию России;
- в) российская организация, осуществляющая розничную реализацию товаров, ранее ввезенных из-за рубежа и находящихся в России в свободном обращении.

3. Определите налогоплательщиков НДС при ввозе товаров:

- а) организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения;
- б) физическое лицо - налоговый резидент России, ввозящий на таможенную территорию России костюм для личного пользования;
- в) организация, осуществляющая розничную реализацию ввезенных на законных основаниях из-за рубежа товаров, находящихся в России в свободном обращении.

4. При ввозе товаров на таможенную территорию России налогоплательщиком НДС может быть:

- а) только декларант;
- б) только декларант и таможенный брокер;
- в) владелец склада временного хранения;
- г) лица, которые приобрели в собственность незаконно ввезенные в Россию товары;
- д) все перечисленные в ответах а) - г) лица;
- е) лица, которые приобрели в собственность товары, выпущенные на законных основаниях для свободного обращения.

5. Организация, получившая освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьёй 145 НК Российской Федерации, осуществляет ввоз товаров на таможенную территорию России с целью их реализации. В этом случае НДС при ввозе товаров:

- а) не уплачивается, так как организация освобождена от обязанностей налогоплательщика;
- б) не уплачивается в связи с отсутствием объекта налогообложения;
- в) уплачивается в связи с ввозом, а затем подлежит вычету;
- г) уплачивается в связи с ввозом, а затем учитывается в стоимости ввезённых товаров;
- д) уплачивается в связи с ввозом, а затем учитывается в составе прочих расходов, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

6. Одним из объектов налогообложения НДС является:

- а) реализация находящихся на территории Польши товаров, принадлежащих российской организации, польской организации;
- б) ввоз иностранных товаров на территорию России;
- в) временный вывоз российских товаров за рубеж для их демонстрации на выставке;

г) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву латвийским перевозчиком, не имеющим на территории России постоянного представительства;

д) оказание транспортных услуг по доставке товаров из Риги в Москву российской организацией

7. В Российскую Федерацию ввозятся товары. Объектом налогообложения по НДС в данном случае признается:

- а) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) помещение ввозимых товаров под один из таможенных режимов;
- г) подача в отношении ввозимых товаров таможенной декларации;
- д) выпуск ввозимых товаров для свободного обращения.

8. При выполнении обязанностей по уплате таможенных платежей объектом налогообложения по НДС является:

- а) импорт услуг в Российскую Федерацию;
- б) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) импорт работ в Российскую Федерацию;
- г) экспорт услуг из Российской Федерации.

9. Признаётся ли объектом налогообложения по НДС ввоз в Россию товаров в качестве вклада в уставный капитал организации:

- а) признается;
- б) не признается;
- в) не признаётся, если ввозимый в качестве вклада в уставный капитал товар поступает от участника - иностранной организации;
- г) не признаётся, если ввозимый в качестве вклада в уставный капитал товар поступает от участника - российской организации.

10. При ввозе в качестве вклада в уставный капитал от НДС освобождаются следующие виды товаров:

- а) котлы паровые для судового оборудования;
- б) продукты питания;
- в) кофемашины, предназначенные для реализации в розницу;
- г) легковые автомобили, ввозимые для продажи в сети автосалонов.

Тема 6. Налоговая отчетность по акцизам. Единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС).

1. Налогоплательщиками акцизов в связи с ввозом подакцизных товаров через таможенную границу могут являться:

- а) таможенный брокер, производящий декларирование ввозимых товаров;
- б) иностранная организация, осуществившая отгрузку товаров;
- в) российская организация, приобретающая ввезенные подакцизные товары с целью их перепродажи;
- г) российская организация, приобретающая с целью перепродажи ввезенные в Россию подакцизные товары, которые были выпущены для свободного обращения на законных основаниях.

2. Перечень товаров, признаваемых подакцизными при ввозе:

- а) не совпадает с перечнем российских подакцизных товаров;
- б) совпадает с перечнем российских подакцизных товаров.

3. Российская организация осуществляет ввоз и последующую реализацию парфюмерно-косметической продукции. При ввозе товаров объектом налогообложения акцизами является:

- а) ввоз туалетной воды, разлитой в емкости более 150 мл.;
- б) ввоз пудры;
- в) ввоз губной помады;
- г) все операции, перечисленные в а) - в);
- д) ни одна из операций, перечисленных в а) - в).

4. Российская организация осуществляет ввоз и последующую реализацию парфюмерно-косметической продукции. При реализации ввезенных товаров объектом налогообложения акцизами является:

- а) реализация туалетной воды, разлитой в емкости более 150 мл.;
- б) реализация пудры;
- в) реализация губной помады;
- г) все операции, перечисленные в а) - в);
- д) ни одна из операций, перечисленных в а) - в).

5. Российская организация осуществляет ввоз на таможенную территорию России и последующую оптовую и розничную реализацию легковых автомобилей. Объектом налогообложения акцизом признается:

- а) розничная реализация автомобилей;
- б) оптовая реализация автомобилей;
- в) ввоз автомобилей на таможенную территорию России;
- г) принятие к учету ввезенных автомобилей.

6. Организация осуществляет ввоз на таможенную территорию России натурального вина в емкостях по 100 л., его розлив в бутылки емкостью 0,7 л., реализацию разлитого вина. Кроме того, организация осуществляет розничную реализацию натурального вина (в бутылках емкостью по 0,7 л.), приобретенного в России у производителя. При совершении указанных операций объектом налогообложения акцизом является:

- а) ввоз вина на таможенную территорию России;
- б) розлив ввезенного вина в бутылки;
- в) реализация разлитого в бутылки вина;
- г) розничная реализация вина, приобретенного у производителя.

7. Освобождается от налогообложения акцизом ввоз на таможенную территорию России подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим:

- а) выпуск для внутреннего потребления;
- б) отказ в пользу государства;
- в) реимпорт.

8. В налоговую базу по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России включаются:

- а) таможенные сборы за таможенное оформление;
- б) расходы по доставке товара от места его ввоза в Россию до места нахождения организации;
- в) подлежащая уплате таможенная пошлина.

9. В налоговую базу по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России включаются:

- а) таможенные сборы за хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа;
- б) таможенная стоимость товаров;
- в) подлежащий уплате НДС.

10. При определении налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию России одной из составляющих не является:

- а) контрактная стоимость ввозимых товаров;
- б) подлежащая уплате таможенная пошлина;
- в) розничная цена аналогичных товаров на российском рынке,

Тема 7. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок взаимодействия в рамках налогового мониторинга

1. Иностранная организация обязана встать на учет в налоговом органе, если она осуществляет или намеревается осуществлять деятельность в

России через отделение в течение периода, превышающего:

- а) 10 календарных дней в году;
- б) 30 календарных дней в году;
- в) 90 календарных дней в году.
- г) 183 календарных дня в году.

2. В случае возникновения у иностранной организации обязанности встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности указанная обязанность должна быть выполнена:

- а) не позднее 5 дней с даты начала ведения деятельности;
- б) 30 дней до начала ведения деятельности;
- в) не позднее 30 дней с даты начала ведения деятельности.

3. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет иностранной организации в течение

- а) пяти дней
- б) 10 дней
- в) 30 дней

со дня подачи иностранной организацией заявления о постановке на учет с приложением всех необходимых документов.

4. Постоянное представительство иностранной организации считается образованным:

- а) с момента постановки на учет в налоговых органах;
- б) с момента начала деятельности по созданию отделения на территории России;
- в) с начала регулярного осуществления предпринимательской деятельности в России через ее отделение
- г) с момента завершения деятельности по созданию отделения на территории России.

5. При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации началом существования строительной площадки считается:

- а) дата подписания акта о передаче площадки подрядчику;
- б) дата фактического начала работ;
- в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);
- г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).

6. При определении факта возникновения постоянного представительства иностранной организации окончанием существования строительной площадки считается:

- а) дата подписания заказчиком акта сдачи-приёмки объекта;
- б) дата фактического окончания работ;
- в) более ранняя из дат, указанных в а) и б);

г) более поздняя из дат, указанных в а) и б).

7. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций, действующих в России через постоянные представительства, является:

- а) доходы, полученные российским представительством;
- б) доходы представительства, уменьшенные на величину его расходов;
- в) доходы представительства, уменьшенные на нормируемую величину, установленную Налоговым кодексом.

8. Иностранная организация имеет несколько отделений в России. Деятельность каждого из отделений приводит к образованию постоянного представительства. В общем случае налоговая база и сумма налога:

- а) определяются отдельно по каждому отделению;
- б) должны определяться в целом по группе отделений;
- в) могут определяться по каждому отделению или в целом по группе отделений по выбору иностранной организации, который должен быть отражён в учётной политике иностранной организации.

9. При прекращении деятельности постоянного представительства иностранной организации в России до окончания налогового периода налоговая декларация за последний отчетный период представляется иностранной организацией:

- а) в течение 10 дней со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
- б) в течение месяца со дня прекращения деятельности постоянного представительства;
- в) в общем порядке по итогам налогового периода;
- г) налоговая декларация не представляется, постоянное представительство обязано уведомить налоговый орган о прекращении деятельности.

10. На территории России иностранная организация, деятельность которой не приводит к образованию постоянного представительства, реализовала принадлежащее ей недвижимое имущество. Доход от указанной операции:

- а) подлежит обложению налогом на прибыль, который удерживается источником выплаты - налоговым агентом;
- б) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается самостоятельно иностранной организацией;
- в) не подлежит обложению налогом на прибыль;
- г) подлежит обложению налогом на прибыль, который уплачивается на основании налогового уведомления об уплате налога.

КЛЮЧИ ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ

Тема 5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	в	г	а	б	в	г	а	б
Тема 6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	в	г	а	б	в	г	а	б	в
Тема 7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	в	г	а	б	в	г	а	б	в	г

2. Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание;
- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 20 (за 20 тестов).

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — реализовала товаров на сумму 760 000 руб. (без учета НДС 20%); - выполнила работы не облагаемые НДС на сумму 200 000 руб. — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 20%); — приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) материалы (для не облагаемых операций) на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 20%); — перечислила поставщику предварительную оплату в счет будущих поставок материалов на сумму 350 000 руб. (счет-фактура от поставщика получена); — Оплатила счет-фактуру за потребленную эл. энергию (относятся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС. <p>Расчет: $200000/(760000+200000)*100 = 21\%$ доля необлагаемых операций, $100-21=79\%$ - доля облагаемых операций НДС принимаемый к вычету $31200*79\% = 24648$</p> <p>$152000-160000-58333-(31200*79\%=24648) = - 90981$ к возмещению из бюджета</p>	<p><i>Уровень А</i></p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите и заполните необходимые части (разделы, Приложения) декларации по НДС.</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — отгрузила покупателям подсолнечник 250 000 кг по цене 9.50 руб. за кг, в том числе НДС (10%); — произвела зачет ранее полученных авансов от покупателей в сумме 1 500 000 руб.; — приобрела (оплатила и оприходовала) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 10%); — оплатила и получила акт на ремонтные работы на сумму 255 000 руб. (в том числе НДС); — акцептовала (приняла к учету) акт и счет-фактуру на оказанные транспортные услуги за отчетный период — 282 000 руб., в том числе НДС. — оплатила и приняла к учету акт на консультационные услуги иностранной организации, не состоящей на налоговом учете в РФ, 2 000 USD (курс 60 руб./USD). 	<p><i>Уровень А</i></p> <p>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите и заполните необходимые части (разделы, Приложения) декларации по НДС.</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. В отчетном периоде:</p> <ol style="list-style-type: none"> 11. — организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%; 12. — стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%; 13. — начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ – 12,5 тыс. руб. 14. — пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.; 15. — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.; 16. — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.; 17. — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб. 18. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб. 19. — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 25000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 10 тыс. руб. 20. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб. 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Уровень Б Укажите и заполните части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежащие заполнению налогоплательщиком.</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года и заполните налоговую декларацию, если в отчетном периоде:</p> <ol style="list-style-type: none"> 11. — выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.; 12. — заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДФЛ – 13 000; 13. — заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДФЛ – 50 000 руб. ; 14. — начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.; 15. — Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.; 16. — отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.; 17. — организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Уровень Б Укажите и заполните части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежащие заполнению налогоплательщиком.</p>

<p>ежемесячно;</p> <p>18. — расходы по оплате повышения квалификации зам. главного бухгалтера — 20 тыс. руб.;</p> <p>19. — в марте от учредителей — юридических лиц (доля участия — 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 тыс. руб.;</p> <p>20. — авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.</p> <p>Доходы: $5\,600\,000 + 5\,000 \cdot 3 = 5\,615\,000$ Расходы: $100\,000 + 30\,000 + (400\,000 + 120\,000) + 540\,000 + 20\,000 + 1\,580\,000 + 340 \cdot 3 + 20\,000 = 2\,811\,020$ Прибыль $5\,615\,000 - 2\,811\,020 = 2\,803\,980$ Налог на прибыль $2\,803\,980 \cdot 20\% = 560\,796$ У уплате $560\,796 - 120\,000 = 440\,796$</p>	
--	--

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <p>заработная плата — 120 тыс. руб. в месяц; премия — 15 тыс. руб. в месяц; оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь — 2500 руб. (в марте и мае); подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).</p> <p>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p> <p>$(120\,000 + 15\,000 + 2\,000) \cdot 12 \text{ мес} + (5\,000 - 4\,000) + (7\,000 - 4\,000) = 1\,648\,000$ – вычет на ребенка $(1400 \cdot 2)$ – соц. вычет $45\,000 = 1\,603\,000 \cdot 13\% = 208\,390$</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите: размер налоговой базы по НДФЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую уплате в бюджет или возврату из бюджета.</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите и заполните необходимые части (разделы, Приложения) декларации по налогу на доходы физических лиц подлежащие заполнению налогоплательщиком.</p>

КЛЮЧИ ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <p>— реализовала товаров на сумму 760 000 руб. (без учета НДС 20%); - выполнила работы не облагаемые НДС на сумму 200 000 руб.</p> <p>— приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС</p>	<p><i>Уровень А</i> Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p>Расчет: $200\,000 / (760\,000 + 200\,000) \cdot 100 = 21\%$ доля необлагаемых операций, $100 - 21 = 79\%$ -</p>

<p>20%);</p> <p>— приобрела (оплатила и оприходовала, получила счета-фактуры) материалы (для не облагаемых операций) на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 20%);</p> <p>— перечислила поставщику предварительную оплату в счет будущих поставок материалов на сумму 350 000 руб. (счет-фактура от поставщика получена);</p> <p>— Оплатила счет-фактуру за потребленную эл. энергию (относятся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС.</p>	<p>доля облагаемых операций НДС принимаемый к вычету $31200 \cdot 79\% = 24648$</p> <p>$152000 - 160000 - 58333 - (31200 \cdot 79\% = 24648) = - 90981$ к возмещению из бюджета</p> <p><i>Уровень Б</i> <i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</i></p> <p><i>Ответ:</i> <i>Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 и раздел 3</i></p>
---	--

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация в отчетном периоде:</p> <p>— отгрузила покупателям подсолнечник 250 000 кг по цене 9.50 руб. за кг, в том числе НДС (10%);</p> <p>— произвела зачет ранее полученных авансов от покупателей в сумме 1 500 000 руб.;</p> <p>— приобрела (оплатила и оприходовала) товары на сумму 960 000 руб. (в том числе НДС 10%);</p> <p>— оплатила и получила акт на ремонтные работы на сумму 255 000 руб. (в том числе НДС);</p> <p>— акцептовала (приняла к учету) акт и счет-фактуру на оказанные транспортные услуги за отчетный период — 282 000 руб., в том числе НДС.</p> <p>— оплатила и приняла к учету акт на консультационные услуги иностранной организации, не состоящей на налоговом учете в РФ, 2 000 USD (курс</p>	<p><i>Уровень А</i> <i>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</i></p> <p>Ответ: $250000 \cdot 9,50 = 2375000 / 110 \cdot 10 = 215909$ 136364 – зачет аванса и принятие к вычету НДС</p> <p>87273 42500 47000 $2000 \cdot 60 = 120000 / 120 \cdot 20 = 20000$ НДС</p> <p>подлежащий уплате в бюджет в качестве налогового агента за ин. организацию, и принимаемый к вычету</p> <p>$215909 - 136364 - 87273 - 42500 - 47000 + 20000 - 20000 = - 97228$ к возмещению из бюджета</p> <p><i>Уровень Б</i> <i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</i> <i>Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1, раздел 2 и раздел 3</i></p>

60 руб./USD).

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>1. Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, если в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%; — стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%; — начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ – 12,5 тыс. руб. — пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.; — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.; — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.; — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб. — Погашена задолженность перед бюджетом за прошлый период — 25000 руб.; авансовый платеж налога на прибыль в бюджет за 1 квартал уплачен в размере 10 тыс. руб. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб. 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p style="text-align: center;">Ответ:</p> <p>1080000/120*20=180000 – НДС, надо исключить из выручки 360 000/120*20=60000 - НДС, надо исключить Доходы 900 000 + 40 000 = 940 000 Расходы 300 000 + 100 000 + 30 000 + 25 000 + 3800 + 36 000 = 494 800 Прибыль 940 000 – 494 800 = 445 200 Налог на прибыль 445 200 * 20% = 89 040 К уплате в бюджет 89 040 – 10 000 = 79 040</p> <p>Уровень Б <i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</i> Ответ: Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 подраздел 1.1, расчет налога Лист 02, Приложение 1 и 2 к Листу 02 и Приложение 1 к налоговой декларации</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года и заполните налоговую декларацию, если в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> — выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.; — заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДФЛ – 13 000; — заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДФЛ – 50 000 руб. ; — начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.; 	<p>Уровень А Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Доходы: 5 600 000 + 5 000*3 = 5 615 000 Расходы: 100 000 + 30 000 + (400 000 + 120 000) + 540 000 + 20 000 + 1 580 000 + 340*3 + 20 000 = 2 811 020 Прибыль 5615 000 – 2 811 020 = 2 803 980 Налог на прибыль 2 803 980 * 20% = 560 796 У уплате 560 796 – 120 000 = 440 796</p>

<p>— Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;</p> <p>— отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.;</p> <p>— организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. ежемесячно;</p> <p>— расходы по оплате повышения квалификации зам. главного бухгалтера — 20 тыс. руб.;</p> <p>— в марте от учредителей — юридических лиц (доля участия — 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 тыс. руб.;</p> <p>— авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.</p>	<p><i>Уровень Б</i></p> <p><i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</i></p> <p><i>Титульный лист, раздел 1 подраздел 1.1, расчет налога Лист 02, Приложение 1 и 2 к Листу 02.</i></p>
--	---

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <p>заработная плата — 120 тыс. руб. в месяц;</p> <p>премия — 15 тыс. руб. в месяц;</p> <p>оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;</p> <p>материальная помощь — 2500 руб. (в марте и мае);</p> <p>подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).</p> <p>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p>	<p><i>Уровень А</i></p> <p><i>Определите:</i></p> <p><i>размер налоговой базы по НДФЛ;</i></p> <p><i>размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;</i></p> <p><i>сумму налога, подлежащую уплате в бюджет или возврату из бюджета.</i></p> <p>$(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ \text{мес} + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000 - \text{вычет на ребенка } (1\ 400 * 2) - \text{соц. вычет } 45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p><i>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на доходы физических лиц подлежат заполнению налогоплательщиком.</i></p> <p><i>Ответ</i></p> <p><i>Титульный лист, раздел 1, раздел 2, Приложение 1 и Приложение 5.</i></p>

Критерии оценивания:

Каждое задание оценивается максимум в 5 баллов:

- 5 балла – задача решена верно, необходимые листы налоговой отчетности заполнены верно, дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 4 балла – в решении и (или) заполнении налоговой отчетности есть неточности;

- 3 балла - в решении и (или) заполнении налоговой отчетности есть ошибки, неверно рассчитанные суммы;
- 2 балла – в решении есть расчет суммы налога, но не заполнена налоговая отчетность (декларация);
- 1 балл - в решении в расчете суммы налога есть ошибки и не заполнена налоговая отчетность (декларация);
- 0 баллов – нет решения, не заполнена декларация.

Максимальное количество баллов – 50 баллов (за 10 заданий).

Темы докладов, сообщений

1. Обзор современных ресурсов для представления налоговой отчетности.
2. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от режима налогообложения.
3. Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности.
4. Анализ проблем и последствий цифрового налогового администрирования.
5. Выплата дивидендов юрлицам: налог на прибыль, учет, отчетность
6. Обособленное подразделение: налоги, взносы, отчетность
7. Уплата налогов и подача отчетности крупнейшими налогоплательщиками
8. Налоговая отчетность при реорганизации компании
9. Учет и отражение в отчетности доходов и расходов прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде
10. Имущественный налоговый вычет по расходам на выплату процентов по кредитам: отражение в налоговой отчетности.

Критерии оценивания:

Для каждого доклада, сообщения:

- 5 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном сообщении проведен анализ судебных решений, сделаны обоснованные выводы;
- 4 балла – если задание выполнено, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы;
- 3 балла – если задание выполнено, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 2 балла – если задание выполнено, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – не достаточно обоснованы;
- 1 балл – если сообщение представлено, но отсутствует анализ и выводы.
- 0 баллов – если сообщение не представлено, полностью неверно или отсутствует анализ и выводы.

Максимальное количество баллов – 10 баллов (за 2 доклада, сообщения).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное

задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:
 - лекции;
 - практические занятия.
 - В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы теории разрешения налоговых споров, особенности, порядок и сроки подачи жалоб в вышестоящие налоговые органы, порядок и сроки подачи исков в арбитражные суды, применение сложившейся арбитражной практики при разрешении налоговых споров, роль определений, постановлений Верховного Суда РФ в регулировании вопросов налогообложения и даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.
 - В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения расчета налоговых обязательств (штрафов, пеней) налогоплательщиков в Российской Федерации, а также навыки применения и интерпретации норм налогового законодательства, процессуального законодательства, поиска и структурирования информации для подготовки докладов, сообщений на основе информационных ресурсов налоговых и судебных органов.
 - При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:
 - изучить рекомендованную учебную литературу;
 - изучить конспекты лекций;
 - подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
 - письменно решить домашнее задание, подготовить доклады, сообщения рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.
 - В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.
 - Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса, или посредством тестирования, или при выполнении практико-ориентированных заданий, а также докладов и сообщений. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.
 - Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться

электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.