

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 13:40:35
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

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

**Рабочая программа дисциплины
Практикум по формированию 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 семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

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

Программу составил(и): к.э.н., доц., Королева Наталья Юрьевна

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,(соотнесено с индикатором ПК 1.1); обобщения и критической оценки научных результатов проведенного исследования, 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 формирования и представления налоговой отчетности. Отчетность по косвенным налогам				
1.1	Тема 1. Сущность налоговых отчетов. Общие положения по формированию налоговых отчетов. Виды налоговых отчетов. Задачи налоговых отчетов. Объекты налоговых отчетов. Сроки представления налоговой отчетности Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1

1.2	Нормативно - правовое регулирование налоговой отчетности. Понятие и характеристика налоговой отчетности. Виды, формы, сроки представления налоговой отчетности. Структура налоговой декларации, расчета. /Пр/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.3	Существенные элементы налога и их характеристика: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый (отчетный) период, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты налогов. Налоговые льготы и особенности их применения. /Ср/	3	8	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.4	Тема 2. Порядок представления налоговой отчетности. Обзор современных ресурсов для представления налоговой отчетности. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.5	Порядок формирования налоговых отчетов. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от режима налогообложения. /Пр/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.6	Налоговое обязательство: условия его возникновения, изменения и прекращения. Налоговые расчеты в рамках налоговых режимов, действующих в РФ. /Ср/	3	8	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.7	Тема 3. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении: операций, освобождаемых от НДС по ст. 149 НК РФ; операций, не признаваемые объектом обложения НДС по п. 2 ст. 146 НК РФ; операций, по которым территория РФ не является местом реализации. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.8	Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним. 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. Порядок заполнения налоговой декларации экспортерами. Операции, облагаемые по 0% ставке. Порядок предоставления и отражения в декларации налоговых вычетов. Документальное подтверждение экспорта. Заполнение разделов декларации по НДС при соблюдении или несоблюдении срока подачи подтверждающих документов /Пр/	3	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.9	Отражение в налоговой декларации сумм восстановленного НДС по построенным или приобретенным недвижимым ОС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС отделениями иностранной организации, состоящими на учете в ФНС РФ. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при получении аванса под поставку товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом, с которого не начисляется НДС. /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1

1.10	Тема 4. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам. 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. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.11	Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией. /Пр/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
1.12	Особенности заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла и пр. Особенности заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию и пр. /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
	Раздел 2. Налоговая отчетность по прямым налогам				
2.1	Тема 5. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.2	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 /Пр/	3	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.3	Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в Российской Федерации Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами- российскими организациями. /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.4	Тема 6. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Расчет показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок отражения в налоговой декларации налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Налоговая декларация по НДФЛ (3-НДФЛ). Отчетность налоговых агентов по НДФЛ (6-НДФЛ). Отчетность индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1

2.5	Расчет показателей формирования налоговой базы по НДФЛ. Порядок формирования налоговой декларации по НДФЛ (3-НДФЛ). 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 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). 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. Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации. /Пр/	3	8	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.6	Порядок исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. 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. /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.7	Тема 7. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам. Обязанность представления расчета организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.8	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 /Пр/	3	4	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.9	Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении дополнительных и пониженных тарифов /Ср/	3	12	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.10	Тема 8. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Порядок отражения в декларации расчета налога, налогооблагаемой базы, ставок по специальным налоговым режимам /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.11	Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения. Порядок отражения в декларации расчета налога. /Пр/	3	2	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
2.12	Налоговая отчетность по единому сельскохозяйственному налогу. /Ср/	3	12	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1
Раздел 3. Промежуточная аттестация					
3.1	/Экзамен/	3	36	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1

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	Майбуров, И. А., Ядренникова, Е. В., Пархоменко, М. Б., Карпова, О. М., Леонтьева, Ю. В., Лазуренко, А. В., Зябко, В. А., Загвоздина, В. Н., Дербенева, В. В., Майбурова, И. А.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «экономика» и «менеджмент», специальностям «экономическая безопасность», «таможенное дело»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021	https://www.iprbookshop.ru/123376.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2		Налоговый кодекс Российской Федерации: ч. первая и вторая	М.: Проспект, 2023	15

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	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

5.3 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 налоговой отчетности, для выявления и предупреждения налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ;</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: – 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</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Правильность интерпретации и обоснованность</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (уровень Б)</p>

<p>критического анализа хозяйственных ситуаций в рамках действующих нормативно-правовых актов регулирующих порядок 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>		<p>применения законодательных норм, наличие выводов</p>	<p>Э - практико-ориентированные задания к экзамену (уровень Б)</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. Общие положения по формированию налоговых отчетов.
2. Виды налоговых отчетов. Цели и задачи налоговых отчетов.
3. Объекты и субъекты налоговой отчетности. Сроки представления налоговой отчетности
4. Ответственность за несоблюдение сроков и формы представления налоговой отчетности.
5. Нормативно - правовое регулирование налоговой отчетности.
6. Структура налоговой декларации, расчета.
7. Обзор современных ресурсов для представления налоговой отчетности.

8. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от режима налогообложения.
9. Налоговые отчеты в рамках налоговых режимов, действующих в РФ.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, освобождаемых от НДС по ст. 149 НК РФ;
11. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, не признаваемые объектом обложения НДС по п. 2 ст. 146 НК РФ;
12. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, по которым территория РФ не является местом реализации.
13. Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним.
14. Отчетность налоговых агентов по НДС.
15. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на добавленную стоимость.
16. Порядок заполнения раздела 2 декларации по НДС налоговыми агентами.
17. Порядок заполнения налоговой декларации экспортерами. Операции, облагаемые по 0% ставке.
18. Порядок предоставления и отражения в декларации налоговых вычетов. Документальное подтверждение экспорта. Заполнение разделов декларации по НДС при соблюдении или несоблюдении срока подачи подтверждающих документов
19. Отражение в налоговой декларации сумм восстановленного НДС по построенным или приобретенным недвижимым ОС.
20. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС отделениями иностранной организации, состоящими на учете в ФНС РФ.
21. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при получении аванса под поставку товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом, с которого не начисляется НДС.
22. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам.
23. Порядок предоставления и отражения в декларации объектов налогообложения, операции облагаемые и не облагаемые акцизами, ставки, налоговый период.
24. Порядок предоставления и отражения в декларации определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
25. Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией.
26. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
27. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль.
28. Порядок и методика проведения расчета налога на прибыль. Заполнение разделов и приложений к налоговой декларации по налогу на прибыль.
29. 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 РФ.
30. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в РФ.
31. Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами-российскими организациями.
32. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
33. Порядок отражения в налоговой декларации показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
34. Порядок отражения в налоговой декларации налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
35. Порядок отражения в налоговой декларации налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

36. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.

37. Порядок формирования отчетности индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения.

38. Порядок отражения в налоговой декларации стандартных, социальных, имущественных налоговых вычетов.

39. 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).

40. Особенности исчисления сумм налога и заполнения декларации отдельными категориями физических лиц.

41. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей физическими лицами, представления налоговой отчетности.

42. Порядок формирования отчетности и особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в РФ.

43. Порядок формирования отчетности и порядок исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.

44. Порядок формирования отчетности и особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.

45. Порядок формирования отчетности и особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

46. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам.

47. Порядок отражения в расчете налогооблагаемой базы и заполнения расчета по страховым взносам работодателями.

48. Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении дополнительных и пониженных тарифов.

49. Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения. Порядок отражения в декларации расчета налога.

50. Налоговая отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

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	<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>необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС.</p> <p>Расчет:</p> $200000/(760000+200000)*100 = 21\% \quad \text{доля}$ <p>необлагаемых операций, $100-21=79\%$ - доля облагаемых операций</p> <p>НДС принимаемый к вычету $31200*79\% = 24648$</p> $152000-160000-58333-(31200*79\%=24648) = -90981$ <p>к возмещению из бюджета</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); <ul style="list-style-type: none"> — 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><i>Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</i></p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация при исчислении налога на прибыль применяет метод начисления.</p> <p>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 	<p><i>Уровень А</i></p> <p>Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p><i>Уровень Б</i></p> <p>Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

<p>договору, — 40 тыс. руб.;</p> <p>5. — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;</p> <p>6. — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;</p> <p>7. — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб.</p> <p>8. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.</p> <p>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.</p> <p>10. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.</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"> — 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.; — Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.; — отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.; — организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. ежемесячно; — расходы по оплате повышения квалификации зам. главного бухгалтера — 20 тыс. руб.; — в марте от учредителей — юридических лиц (доля участия — 100%) были получены безвозмездно нематериальные активы: остаточная стоимость 44 500 руб., рыночная стоимость — 43 тыс. руб.; — авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль. <p>Доходы: $5\,600\,000 + 5\,000 \cdot 3 = 5\,615\,000$ Расходы: $100\,000 + 30\,000 + (400\,000 + 120\,000) + 540\,000 + 20\,000 + 1\,580\,000 + 340 \cdot 3 + 20\,000 = 2\,811\,020$</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

Прибыль $5615\ 000 - 2\ 811\ 020 = 2\ 803\ 980$ Налог на прибыль $2\ 803\ 980 * 20\% = 560\ 796$ У уплате $560\ 796 - 120\ 000 = 440\ 796$	
--	--

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p> <p>$(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ мес + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000$ – вычет на ребенка $(1400 * 2)$ – соц. вычет $45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$</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 какие части (разделы, Приложения) декларации по налогу на доходы физических лиц подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

КЛЮЧИ ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ

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 	<p><i>Уровень А</i> Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</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> Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</p> <p>Ответ:</p>

<p>потребленную эл. энергию (относятся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям) за отчетный период — 187 200 руб., в том числе НДС.</p>	<p><i>Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 и раздел 3</i></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> <i>Определите 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, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</i> <i>Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1, раздел 2 и раздел 3</i></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 	<p><i>Уровень А</i> <i>Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</i></p> <p>Ответ: $1080000 / 120 * 20 = 180000$ – НДС, надо исключить из выручки</p>

<p>НДС — 20%;</p> <p>— стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;</p> <p>— начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДСФЛ – 12,5 тыс. руб.</p> <p>— пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;</p> <p>— расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;</p> <p>— расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;</p> <p>— Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб.</p> <p>— Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.</p> <p>— 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.</p> <p>Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.</p>	<p>$360\ 000/120*20=60000$ - НДС, надо исключить</p> <p>Доходы $900\ 000 + 40\ 000 = 940\ 000$</p> <p>Расходы $300\ 000 + 100\ 000 + 30\ 000 + 25\ 000 + 3800 + 36\ 000 = 494\ 800$</p> <p>Прибыль $940\ 000 - 494\ 800 = 445\ 200$</p> <p>Налог на прибыль $445\ 200 * 20\% = 89\ 040$</p> <p>К уплате в бюджет $89\ 040 - 10\ 000 = 79\ 040$</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>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</i></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> <p>— выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;</p> <p>— заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДСФЛ – 13 000;</p> <p>— заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДСФЛ – 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><i>Уровень А</i></p> <p>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>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 $5\ 615\ 000 - 2\ 811\ 020 = 2\ 803\ 980$</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></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>

— авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.	
---	--

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). В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</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> $(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ \text{мес} + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000 - \text{вычет на ребенка } (1400 * 2) - \text{соц. вычет } 45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$ <p><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 Приложение 5.</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

Раздел 1. Теоретические основы формирования и представления налоговой отчетности. Отчетность по косвенным налогам

Тема 1. Сущность налоговых отчетов.

1. Общие положения по формированию налоговых отчетов.
2. Виды налоговых отчетов.
3. Задачи налоговых отчетов.
4. Объекты и субъекты налоговых отчетов.
5. Сроки представления налоговой отчетности
6. Нормативно - правовое регулирование налоговой отчетности.
7. Понятие и характеристика налоговой отчетности.
8. Виды, формы, сроки представления налоговой отчетности.
9. Структура налоговой декларации, расчета.
10. Существенные элементы налога и их характеристика: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый (отчетный) период, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты налогов.
11. Налоговые льготы и особенности их применения.

Тема 2. Порядок представления налоговой отчетности.

1. Обзор современных ресурсов для представления налоговой отчетности.
2. Порядок формирования налоговых отчетов. Технология формирования налоговых отчетов в зависимости от режима налогообложения.
3. Налоговое обязательство: условия его возникновения, изменения и прекращения. Налоговые расчеты в рамках налоговых режимов, действующих в РФ.

Тема 3. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС).

1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, освобождаемых от НДС по ст. 149 НК РФ;
2. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, не признаваемые объектом обложения НДС по п. 2 ст. 146 НК РФ;
3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, по которым территория РФ не является местом реализации.
4. Порядок формирования показателей налоговой декларации по НДС налогоплательщиками: основные разделы декларации и приложения к ним.
5. Отчетность налоговых агентов по НДС.
6. Порядок и методика проведения расчета налоговыми агентами налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения раздела 2 декларации по НДС налоговыми агентами.
7. Порядок заполнения налоговой декларации экспортерами. Операции, облагаемые по 0% ставке. Порядок предоставления и отражения в декларации налоговых вычетов. Документальное подтверждение экспорта. Заполнение разделов декларации по НДС при соблюдении или несоблюдении срока подачи подтверждающих документов
8. Отражение в налоговой декларации сумм восстановленного НДС по построенным или приобретенным недвижимым ОС.
9. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС отделениями иностранной организации, состоящими на учете в ФНС РФ.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при получении аванса под поставку товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом, с которого не начисляется НДС.

Тема 4. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам.

1. Объект налогообложения, операции облагаемые и не облагаемые акцизами, ставки, налоговый период.

2. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
3. Порядок отражения в налоговой декларации операций по акцизам на операции со этиловым спиртом, алкогольной продукцией.
4. Особенности заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла и пр.
5. Особенности заполнения налоговой декларации по акцизам на табак (табачные изделия), табачную продукцию и пр.

Раздел 2. Налоговая отчетность по прямым налогам

Тема 5. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Отчетность налоговых агентов по налогу на прибыль.

1. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Порядок и методика проведения расчета налога на прибыль.
3. Заполнение разделов и приложений к налоговой декларации по налогу на прибыль.
4. 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 РФ.
5. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, с доходов от источников в РФ.
6. Формирование показателей налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов налоговыми агентами-российскими организациями.

Тема 6. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.

1. Расчет показателей для формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
2. Порядок отражения в налоговой декларации налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды.
3. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.
4. Отчетность индивидуальных предпринимателей на общем режиме налогообложения.
5. Расчет показателей формирования налоговой базы по НДФЛ.
6. Порядок формирования налоговой декларации по НДФЛ (3-НДФЛ).
7. Порядок применения в налоговой декларации стандартных, социальных, имущественных налоговых вычетов.
8. Отражение в налоговой декларации по НДФЛ показателей налоговой базы и налоговых вычетов, расчет суммы налога
9. 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).
10. Особенности исчисления сумм налога и заполнения декларации отдельными категориями физических лиц.
11. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами, представления налоговой отчетности.
12. Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации.

13. Порядок исчисления НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.
14. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации.
15. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Тема 7. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по страховым взносам. Обязанность представления расчета организациями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

1. Порядок отражения в расчете налогооблагаемой базы и заполнения расчета по страховым взносам работодателями.
2. 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
3. Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении дополнительных и пониженных тарифов.

Тема 8. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам. Порядок отражения в декларации расчета налога, налогооблагаемой базы, ставок по специальным налоговым режимам

1. Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения.
2. Порядок отражения в декларации расчета налога.
3. Налоговая отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

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

Раздел 1. Теоретические основы формирования и представления налоговой отчетности. Отчетность по косвенным налогам

Тема 3. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость (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 а 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 4. Представление, состав и сроки налоговой отчетности по акцизам.

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,

Раздел 2. Налоговая отчетность по прямым налогам

Тема 5. Представление, сроки и состав налоговой отчетности по налогу на прибыль.

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 организации, 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 3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	а	б	в	г	а	б	в	г	а	б
Тема 4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	б	в	г	а	б	в	г	а	б	в
Тема 5	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
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%);	<p style="text-align: center;"><i>Уровень А</i></p> Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета). <p style="text-align: center;"><i>Уровень Б</i></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>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>Укажите и заполните необходимые части (разделы, Приложения) декларации по НДС.</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 60 руб./USD).</p>	<p>Уровень А</p> <p>Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</p> <p>Уровень Б</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.</p> <p>В отчетном периоде:</p> <p>11. — организацией получена выручка от реализации покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;</p> <p>12. — стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;</p> <p>13. — начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ</p>	<p>Уровень А</p> <p>Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Уровень Б</p> <p>Укажите и заполните части (разделы, Приложения)</p>

<p>– 12,5 тыс. руб.</p> <p>14. — пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;</p> <p>15. — расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;</p> <p>16. — расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;</p> <p>17. — Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб.</p> <p>18. — Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.</p> <p>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.</p> <p>20. Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.</p>	<p><i>декларации по налогу на прибыль подлежащие заполнению налогоплательщиком.</i></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> <p>11. — выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;</p> <p>12. — заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДФЛ – 13 000;</p> <p>13. — заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДФЛ – 50 000 руб. ;</p> <p>14. — начисленная амортизация производственных фондов составила 540 тыс. руб.;</p> <p>15. — Начислены проценты по полученному кредиту 20 тыс. руб.;</p> <p>16. — отпущено в производство сырья на сумму 1 580 тыс. руб.;</p> <p>17. — организация сдает в аренду автомобиль, получая при этом 5 тыс. руб. арендной платы ежемесячно; амортизация по автомобилю составляет 340 руб. 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: $100\,000 + 30\,000 + (400\,000 + 120\,000) + 540\,000 + 20\,000 + 1\,580\,000 + 340 \cdot 3 + 20\,000 = 2\,811\,020$</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите и заполните части (разделы, Приложения) декларации по налогу на прибыль подлежащие заполнению налогоплательщиком.</p>

Прибыль $5615\ 000 - 2\ 811\ 020 = 2\ 803\ 980$ Налог на прибыль $2\ 803\ 980 * 20\% = 560\ 796$ У уплате $560\ 796 - 120\ 000 = 440\ 796$	
--	--

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде (за 2022 год) имело следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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>В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.</p> <p>$(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ мес + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000$ – вычет на ребенка $(1400 * 2)$ – соц. вычет $45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$</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> <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 	<p><i>Уровень А</i> Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</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> Укажите какие части (разделы, Приложения) декларации по НДС подлежат заполнению налогоплательщиком.</p>

<p>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>Ответ:</i> Заполнению подлежат Титульный лист, раздел 1 и раздел 3</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 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><i>Уровень А</i> Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет (возмещению из бюджета).</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 $215909 - 136364 - 87273 - 42500 - 47000 + 20000 - 20000 = - 97228$ к возмещению из бюджета</p> <p><i>Уровень Б</i> Укажите какие части (разделы, 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> <p>— организацией получена выручка от реализации</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за 1 квартал текущего года</p> <p>Ответ: $1080000 / 120 * 20 = 180000$ – НДС, надо</p>

<p>покупных товаров — 1080 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;</p> <p>— стоимость приобретения реализованных товаров — 360 тыс. руб., в том числе НДС - 20%;</p> <p>— начислена заработная плата – 100 тыс. руб., страховые взносы составили 30 тыс. руб., НДФЛ – 12,5 тыс. руб.</p> <p>— пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;</p> <p>— расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;</p> <p>— расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.;</p> <p>— Начислены и перечислены штрафные санкции по хоз. договору — 3 800 руб.</p> <p>— Начислены проценты по кредитному договору — 36 000 руб.</p> <p>— 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.</p> <p>Внесен взнос в уставный капитал дочерней организации — 100 000 руб.</p>	<p>исключить из выручки $360\ 000/120*20=60\ 000$ - НДС, надо исключить</p> <p>Доходы $900\ 000 + 40\ 000 = 940\ 000$</p> <p>Расходы $300\ 000 + 100\ 000 + 30\ 000 + 25\ 000 + 3800 + 36\ 000 = 494\ 800$</p> <p>Прибыль $940\ 000 - 494\ 800 = 445\ 200$</p> <p>Налог на прибыль $445\ 200 * 20\% = 89\ 040$</p> <p>К уплате в бюджет $89\ 040 - 10\ 000 = 79\ 040$</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>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</i></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> <p>— выручка от реализации продукции за отчетный период составила 5 600 000 руб.;</p> <p>— заработная плата заводоуправления составила 100 тыс. руб., страховые взносы — 30 тыс. руб., НДФЛ – 13 000;</p> <p>— заработная плата основных производственных рабочих составила 400 тыс. руб., страховые взносы на обязательное страхование — 120 тыс. руб., НДФЛ – 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</p>	<p><i>Уровень А</i></p> <p>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>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 $5\ 615\ 000 - 2\ 811\ 020 = 2\ 803\ 980$</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></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>

тыс. руб.; — авансовыми платежами было внесено в бюджет 120 тыс. руб. налога на прибыль.	
--	--

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><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> $(120\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000) * 12\ \text{мес} + (5\ 000 - 4\ 000) + (7\ 000 - 4\ 000) = 1\ 648\ 000 - \text{вычет на ребенка } (1\ 400 * 2) - \text{соц. вычет } 45\ 000 = 1\ 600\ 200 * 13\% = 208\ 026$ <p><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 Приложение 5.</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 баллов – 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.