

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 18.05.2026 09:24:42
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Управление государственными проектами и программами

(наименование образовательной программы)

очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Бойко Светлана Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно- телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование Компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
Результаты форсайт-сессии (протокол от 13.03.2026)	ПК-1	Способен осуществлять организационно-управленческую деятельность в сфере государственной политики, диагностировать ключевые проблемы социально-экономического развития государства, применять современные технологии организационно-управленческой деятельности	ПК-1.4.	Применяет нормы административного и налогового законодательства при принятии управленческих решений, обеспечивая соответствие деятельности органов власти и организаций правовым требованиям	ПК-1.4 3-1 Знать нормы административного и муниципального права, регламентирующие деятельность органов власти и порядок принятия управленческих актов
					ПК-1.4 3-2 Знать основы налогового законодательства РФ
					ПК-1.4 У-1 Уметь оценивать проекты управленческих решений на предмет их соответствия административному и налоговому законодательству.
					ПК-1.4 У-2 Уметь обеспечивать правовое сопровождение деятельности подведомственных организаций и применение мер налогового регулирования в рамках госпрограмм.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 32 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 14 ак.час на лекции и 14 ак.час на практические занятия. 44 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение реализуется на 7-м семестре 4 курса после изучения дисциплин:

- Экономическая теория: Микроэкономика
- Статистика
- Бухгалтерский учёт.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак. час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа		
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Катт эк	К он тр оль	СРкр	СРэк	
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ											
РАЗДЕЛ I. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.														
Тема 1.1	Сущность и принципы построения налоговой системы РФ	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.2.	Прямые налоги, уплачиваемые организациями	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.3.	Косвенные налоги, уплачиваемые организациями	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 1.4.	Специальные налоговые режимы.	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание
РАЗДЕЛ II. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ														
Тема 2.1.	Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад

	подходящего налогообложения													
Тема 2.2.	Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад
Тема 2.3.	Система страховых взносов на обязательное социальное страхование	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание
	Итого за семестр	68	14	0	0	14	0	0	0	0	0	0	40	Текущий контроль
	Промежуточная аттестация	4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачёт
	ИТОГО по дисциплине	72	14	0	0	14	0	0	0	4	0	0	40	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ. ПК-1.2, ПК-2.4.

Понятие и элементы налоговой системы Российской Федерации. Принципы построения налоговой системы: всеобщность, справедливость, определённость, удобство исполнения. Основные элементы налога: субъект, объект, база, ставка, период, порядок исчисления и уплаты. Субъекты налоговых отношений: налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, их права и обязанности. Классификация налогов РФ: федеральные, региональные, местные; прямые и косвенные. Иерархия нормативно-правового регулирования налогообложения.

Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями. ПК-1.2, ПК-2.4.

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления авансовых платежей и уплаты. Особенности учёта доходов и расходов. Налог на имущество организаций: объекты налогообложения, определение налоговой базы по кадастровой и балансовой стоимости, льготы. Транспортный и земельный налоги: плательщики, объекты, ставки, расчёт. НДС, налог на игорный бизнес, водный налог: специфика применения, расчёт налоговой базы, отчетность.

Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями. ПК-1.2, ПК-2.4.

Налог на добавленную стоимость (НДС): механизм действия, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки (0%, 10%, 22%), налоговые вычеты, порядок восстановления НДС. Особенности исчисления НДС при импортно-экспортных операциях. Акцизы: подакцизные товары, ставки, порядок исчисления, налоговые вычеты и возврат акцизов. Сроки и порядок уплаты косвенных налогов, представление деклараций.

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы. ПК-1.2, ПК-2.4.

Понятие и виды специальных налоговых режимов в РФ. Упрощённая система налогообложения (УСН): условия применения, объекты «доходы» и «доходы минус расходы», ставки, ограничения. Патентная система налогообложения (ПСН): потенциальный доход, срок действия патента. Налог на профессиональный доход (НПД) для самозанятых. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): плательщики и особенности

исчисления. Автоматизированная УСН: критерии подключения, порядок перехода. Сравнительная характеристика режимов.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения. ПК-1.2, ПК-2.4.

НДФЛ: категории налогоплательщиков (резиденты и нерезиденты), объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база: порядок определения, особенности по различным видам доходов. Налоговые ставки: 13%, 15%, 30%, 35%. Прогрессивная шкала НДФЛ с 2025 года: пороги доходов, ставки, порядок расчёта. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами и самостоятельно налогоплательщиками.

Тема 2.2. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами. ПК-1.2, ПК-2.4.

Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения (жилой дом, квартира, гараж), налоговая база (кадастровая стоимость), ставки, льготы, порядок расчёта и уплаты. Транспортный налог для физических лиц: объекты, ставки по регионам, льготы. Земельный налог: плательщики, кадастровая стоимость, вычеты, льготы. Уведомительный порядок уплаты налогов физическими лицами.

Тема 2.3. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование. ПК-1.2, ПК-2.4.

Общая характеристика страховых взносов: назначение, администрирование ФНС. Объект обложения: выплаты в рамках трудовых и гражданско-правовых договоров. Тарифы взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ: стандартные, пониженные, дополнительные тарифы. Предельная величина базы для начисления взносов. Порядок исчисления, уплаты и представления расчёта по страховым взносам (РСВ). Особенности для индивидуальных предпринимателей: фиксированные взносы, взносы «за себя», расчёт при доходах свыше 300 тыс. руб.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БА или 135). 	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание	Прочитайте текст,	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве	Ответ считается верным,

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<p>ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования). 	если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ 	<p>Ответ считается верным:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3. Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие налоговой системы и её роль в экономике государства.
2. Основные элементы налога: субъект, объект, база, ставка, период, порядок исчисления.

3. Субъекты налоговых отношений: классификация, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

4. Классификация налогов РФ по уровням бюджетной системы: федеральные, региональные, местные.

5. Принципы построения налоговой системы: всеобщность, справедливость, определённость, экономическая обоснованность.

6. Иерархия нормативно-правового регулирования налогообложения в РФ.

7. Можно ли считать принцип «справедливости налогообложения» реализуемым в современной российской налоговой системе? Аргументируйте позицию с учётом прогрессивной шкалы НДФЛ и льгот для бизнеса.

8. В чём проявляется противоречие между фискальной функцией налогов и их стимулирующей ролью? Приведите примеры из практики налогообложения малого бизнеса.

Тестовые задания:

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Какой элемент налога определяет величину, с которой исчисляется сумма налога?

- а) налоговая ставка;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговая база;
- г) налоговый период.

2. К федеральным налогам и сборам НЕ относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) акцизы;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

3. Согласно НК РФ, налогоплательщик вправе:

а) самостоятельно изменять налоговые ставки;

б) получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах;

в) не представлять документы, если они уже были поданы ранее;

г) самостоятельно определять срок уплаты налога.

4. Установите соответствие между видом налога и уровнем бюджетной системы, к которому он относится:

Вид налога	Уровень бюджетной системы
1. Налог на прибыль организаций	А) Федеральный
2. Транспортный налог	Б) Региональный
3. Земельный налог	В) Местный
4. НДС	

Ответ запишите в формате: 1-Б, 2-Б, 3-В, 4-А

Контрольные задания:

Задание 1. Проведите сравнительный анализ определений «налоговая система» в учебной литературе и в НК РФ. Выделите общие и отличительные черты. Какое определение, на ваш взгляд, наиболее точно отражает современное состояние налогового регулирования в РФ? Ответ аргументируйте.

Задание 2. На основе ст. 12–19 НК РФ составьте таблицу «Права и обязанности налогоплательщика». По каждому праву приведите пример ситуации, в которой оно может быть реализовано; по каждой обязанности — последствия её неисполнения.

Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями**Вопросы для устного опроса:**

1. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.

2. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли (метод начисления и кассовый метод).

3. Налог на имущество организаций: объекты налогообложения, расчёт базы по кадастровой и балансовой стоимости.

4. Транспортный и земельный налоги: особенности исчисления для юридических лиц.

5. Специфические прямые налоги: НДС, налог на игорный бизнес, водный налог — сфера применения.

6. Льготы по прямым налогам: условия предоставления и документальное оформление.

7. Является ли переход на расчёт налога на имущество от кадастровой стоимости справедливым для всех категорий налогоплательщиков? Обсудите с учётом региональной практики.

8. Как оптимизировать налоговую нагрузку по налогу на прибыль без нарушения законодательства? Какие методы легальны, а какие могут быть квалифицированы как налоговая схема?

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. Максимальная ставка налога на прибыль организаций, зачисляемая в федеральный бюджет, составляет:

- а) 2%;
- б) 3%;
- в) 17%;
- г) 25%.

2. Объектом обложения налогом на имущество организаций НЕ является:

- а) недвижимость, учтённая на балансе как основные средства;

- б) движимое имущество, принятое на учёт после 01.01.2013;
- в) недвижимость, налоговая база по которой определяется как кадастровая стоимость;
- г) объекты, расположенные на территории РФ и принадлежащие организации на праве собственности.

3. Плательщиками транспортного налога признаются:

- а) только юридические лица;
- б) лица, на которые зарегистрированы транспортные средства;
- в) только владельцы автомобилей мощностью свыше 250 л.с.;
- г) лица, использующие транспорт по доверенности.

4. Установите соответствие между налогом и налоговой ставкой (по общему правилу):

Налог	Ставка
1. Налог на прибыль (базовая)	А) 2,2% (макс.)
2. Налог на имущество организаций	Б) 25%
3. Земельный налог (сельхозземли)	В) 0,3%
4. НДСII (нефть)	Г) устанавливается в рублях за тонну

Ответ запишите в формате: 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте налог на прибыль для организации с доходами 50 млн руб. и расходами 38 млн руб., из которых 2 млн руб. — нормируемые представительские расходы. Оформите расчёт с указанием постоянных и временных разниц (ПБУ 18/02).

Задание 2. Проанализируйте региональное законодательство вашего субъекта РФ по налогу на имущество организаций. Подготовьте справку: какие льготы предусмотрены, для каких категорий налогоплательщиков, какие условия их применения. Сделайте вывод о целесообразности использования данных льгот для гипотетического предприятия.

Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями

Вопросы для устного опроса:

1. Экономическая сущность НДС как косвенного налога.
2. Плательщики НДС, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база и ставки НДС: 0%, 10%, 20% — условия применения.
4. Налоговые вычеты по НДС: условия, порядок применения, восстановление налога.
5. Акцизы: подакцизные товары, виды ставок (твердые, адвалорные, комбинированные).
6. Особенности исчисления НДС и акцизов при импорте и экспорте товаров.

7. Является ли НДС «налогом на конечного потребителя» в условиях российской экономики? Как механизм вычетов влияет на цепочку ценообразования?

8. Почему акцизы применяются выборочно к определённым товарам? Обсудите фискальную и регулирующие функции акцизов на примере табака, алкоголя и автомобилей.

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. Налоговая база по НДС при реализации товаров определяется как:

- а) стоимость товаров без учёта налога;
- б) стоимость товаров с учётом акцизов, но без НДС;
- в) стоимость товаров с учётом всех налогов;
- г) разница между доходами и расходами.

2. Право на налоговый вычет по НДС возникает, если:

- а) товар оплачен поставщику;
- б) товар принят к учёту и имеется счёт-фактура;
- в) товар реализован конечному потребителю;
- г) прошло 30 дней с момента отгрузки.

3. К подакцизным товарам НЕ относится:

- а) автомобиль легковой;
- б) бензин автомобильный;
- в) продукты питания;
- г) вино.

4. Установите соответствие между операцией и ставкой НДС:

Операция	Ставка НДС
1. Реализация продовольственных товаров (перечень Правительства)	А) 0%
2. Экспорт товаров	Б) 10%
3. Реализация офисной мебели	В) 22%
4. Услуги по перевозке пассажиров городским транспортом	Г) освобождено

Ответ запишите в формате: 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет по данным: выручка с НДС — 12 млн руб. (ставка 20%), приобретено материалов на 4,8 млн руб. с НДС (ставка 20%), из которых 80% оприходовано. Оформите расчёт книги покупок и книги продаж.

Задание 2. Подготовьте проект письменных возражений на требование налогового органа о доначислении НДС, если организация не приняла к вычету «входной» налог из-за формальных ошибок в счёте-фактуре поставщика. Используйте нормы НК РФ и судебную практику (постановления АС).

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и цели введения специальных налоговых режимов в РФ.
2. Упрощённая система налогообложения (УСН): условия применения, объекты «доходы» и «доходы минус расходы».
3. Патентная система налогообложения (ПСН): потенциальный доход, срок действия, виды деятельности.
4. Налог на профессиональный доход (НПД): плательщики, ограничения, порядок уплаты.
5. ЕСХН и автоматизированная УСН: особенности применения.
6. Сравнительная характеристика специальных режимов: критерии выбора.
7. Являются ли специальные налоговые режимы инструментом поддержки малого бизнеса или создают неравные условия конкуренции? Аргументируйте.
8. Почему НПД не могут применяться совместно с другими режимами? Обсудите риски «дробления бизнеса» для перехода на льготные режимы.

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. Максимальный доход для применения УСН в 2025 году составляет:
 - а) 150 млн руб.;
 - б) 200 млн руб.;
 - в) 256,8 млн руб.;
 - г) 450 млн руб.
2. Плательщиком НПД НЕ может быть:
 - а) репетитор без наёмных работников;
 - б) водитель такси, работающий через агрегатор;
 - в) организация с численностью 5 человек;
 - г) самозанятый, сдающий квартиру в аренду.
3. При объекте налогообложения «доходы» по УСН ставка налога составляет:
 - а) 5%;
 - б) 6%;
 - в) 15%;
 - г) определяется регионом в пределах 1–6%.
4. Установите соответствие между режимом и его характеристикой:

Режим	Характеристика
1. УСН «доходы»	А) Налог = 6% × доходы, можно уменьшить на страховые взносы
2. УСН «доходы минус расходы»	Б) Налог = 15% × (доходы – расходы), минимальный налог 1%
3. ПСН	В) Налог = стоимость патента, не зависит от фактического дохода
4. НПД	Г) Налог = 4–6% от дохода, нет страховых взносов «за»

себя»

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания

Задание 1. Рассчитайте налоговую нагрузку для ИП с годовым доходом 8 млн руб. и расходами 5 млн руб. при применении ОСНО, УСН «доходы», УСН «доходы минус расходы» и ПСН (потенциальный доход 6 млн руб.). Сделайте вывод о наиболее выгодном режиме.

Задание 2. Подготовьте памятку для клиента: «Критерии выбора специального налогового режима». Включите: ограничения по доходам, численности, видам деятельности; порядок перехода; типичные ошибки при применении.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 2.1. НДФЛ: Плательщики и объект налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Категории плательщиков НДФЛ: резиденты и нерезиденты РФ, критерии определения.
2. Объект налогообложения: виды доходов, подлежащих и не подлежащих обложению НДФЛ.
3. Налоговая база: порядок определения, особенности по различным видам доходов.
4. Налоговые ставки: 13%, 15%, 30%, 35% — условия применения.
5. Прогрессивная шкала НДФЛ с 2025 года: пороги доходов, расчёт налога.
6. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ: налоговый агент и самостоятельная уплата.
7. Справедлива ли прогрессивная шкала НДФЛ? Обсудите с точки зрения социальной справедливости и экономической эффективности.
8. Почему доходы от продажи имущества, полученного в наследство, освобождены от НДФЛ? Является ли это льготой или устранением двойного налогообложения?

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. Налоговым резидентом РФ признаётся физическое лицо, находящееся на территории РФ не менее:
 - а) 90 дней в течение 12 месяцев
 - б) 183 дней в течение 12 месяцев
 - в) 240 дней в календарном году
 - г) 6 месяцев подряд
2. Ставка НДФЛ 35% применяется к:

- а) доходам от продажи недвижимости
- б) стоимости выигрышей и призов свыше 4 000 руб.
- в) дивидендам от российских организаций
- г) доходам нерезидентов

3. С 2025 года ставка НДФЛ 15% применяется к части годового дохода, превышающей:

- а) 2,4 млн руб.
- б) 5 млн руб.
- в) 20 млн руб.
- г) 50 млн руб.

4. Установите соответствие между видом дохода и ставкой НДФЛ (для резидента):

Вид дохода	Ставка
1. Заработная плата	А) 13%
2. Дивиденды от российской компании	Б) 13% (до 2025), далее — по прогрессивной шкале
3. Выигрыш в лотерею 500 000 руб.	В) 35%
4. Доход от продажи квартиры, в собственности менее 3 лет	Г) 13% с суммы превышения 1 млн руб. вычета

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-А, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте НДФЛ с учётом прогрессивной шкалы для физического лица с годовым доходом 25 млн руб. (заработная плата). Оформите расчёт по порогам: до 2,4 млн; 2,4–5 млн; 5–20 млн; свыше 20 млн руб.

Задание 2. Проанализируйте ситуацию: работник получил материальную помощь от работодателя в размере 10 000 руб. и компенсацию за использование личного автомобиля 5 000 руб. Определите, какие суммы подлежат обложению НДФЛ, а какие — нет. Обоснуйте ссылками на НК РФ.

Тема 2.2. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами

Вопросы для устного опроса:

1. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты, налоговая база (кадастровая стоимость).
2. Порядок расчёта налога на имущество: вычеты, коэффициенты, ставки.
3. Льготы по налогу на имущество: федеральные и местные, категории льготников.
4. Транспортный налог для физических лиц: объекты, ставки, льготы.
5. Земельный налог: плательщики, кадастровая стоимость, вычеты (6 соток).
6. Уведомительный порядок уплаты: сроки, способы, личные кабинеты.

7. Справедлив ли расчёт налога на имущество от кадастровой стоимости? Обсудите с учётом различий в оценке и возможности оспаривания.

8. Почему льготы по имущественным налогам предоставляются преимущественно социально незащищённым категориям? Является ли это достаточным?

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. При исчислении налога на имущество физических лиц налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости определённой площади объекта налогообложения (для квартиры):

- а) 10 кв. м
- б) 20 кв. м
- в) 50 кв. м
- г) не предусмотрен

2. Земельный налоговый вычет для пенсионеров составляет:

- а) 600 кв. м
- б) 6 соток
- в) 10 соток
- г) не предусмотрен

3. Срок уплаты имущественных налогов физическими лицами — не позднее:

- а) 1 апреля
- б) 1 июля
- в) 1 декабря
- г) 31 декабря

4. Установите соответствие между налогом и льготной категорией (федеральный уровень):

Налог	Льготная категория
1. Налог на имущество	А) Пенсионеры, инвалиды I и II групп, герои СССР и РФ
2. Транспортный налог	Б) Льготы устанавливаются регионами (например, для пенсионеров)
3. Земельный налог	В) Пенсионеры, предпенсионеры, инвалиды, многодетные (вычет 6 соток)
4. Все имущественные налоги	Г) Освобождение от уплаты за один объект каждого вида

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте налог на имущество для пенсионера, владеющего квартирой (кадастровая стоимость 6 млн руб., площадь 55 кв. м) и гаражом (кадастровая стоимость 500 000 руб.). Примените вычеты и льготы. Оформите расчёт.

Задание 2. Подготовьте инструкцию для клиента: «Как оспорить кадастровую стоимость объекта недвижимости». Включите: основания для оспаривания, порядок обращения в комиссию или суд, необходимые документы, сроки.

Тема 2.3. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование

Вопросы для устного опроса:

1. Общая характеристика страховых взносов: назначение, администрирование ФНС.
2. Объект обложения: выплаты в рамках трудовых и гражданско-правовых договоров.
3. Тарифы взносов: ОПС, ОМС, ВНиМ — стандартные, пониженные, дополнительные.
4. Предельная величина базы: порядок применения, последствия превышения.
5. Порядок исчисления, уплаты и представления РСВ.
6. Страховые взносы для ИП: фиксированные платежи, взносы «за себя», расчёт при доходах свыше 300 тыс. руб.
7. Является ли администрирование страховых взносов налоговыми органами эффективным? Обсудите плюсы и минусы передачи полномочий от ПФР к ФНС.
8. Справедлива ли система, при которой ИП платят фиксированные взносы независимо от дохода? Как это влияет на развитие малого бизнеса?

Тестовые задания:

Выберите один верный ответ.

1. Общий тариф страховых взносов на ОПС в 2025 году составляет:
 - а) 10%
 - б) 22%
 - в) 30%
 - г) 5,1%
2. Предельная величина базы для начисления взносов на ВНиМ в 2025 году:
 - а) не установлена
 - б) 2 225 000 руб.
 - в) 1 800 000 руб.
 - г) 3 000 000 руб.
3. Фиксированный размер страховых взносов ИП «за себя» в 2025 году составляет:
 - а) 45 000 руб.
 - б) 49 500 руб.
 - в) 53 000 руб.
 - г) определяется регионом

4. Установите соответствие между видом взносов и тарифом (общий случай, 2025):

Вид взносов	Тариф
1. ОПС	А) 22%
2. ОМС	Б) 5,1%
3. ВНиМ	В) 2,9%
4. Дополнительные тарифы (вредные условия)	Г) от 0% до 8% в зависимости от СОУТ

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте страховые взносы с выплат работнику: оклад 100 000 руб./мес., премия 30 000 руб., оплата больничного 15 000 руб. (за счёт ФСС). Примените предельную базу. Оформите расчёт по видам взносов.

Задание 2. Рассчитайте страховые взносы ИП с годовым доходом 1,2 млн руб. (УСН «доходы»). Включите: фиксированные взносы, 1% с доходов свыше 300 тыс. руб., возможность уменьшения налога УСН на сумму взносов.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольного задания	Максимальное количество баллов за работу в рамках КЗ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольного задания	Результат контрольного задания, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,1	10
Итого:	200	0,2	20

Формула расчета результата контрольного задания:

Результат контрольного задания = Количество баллов за работу в рамках КТ x Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КЗ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3, Тема 1.4

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему.

Тематика докладов:

1. Объект налогообложения по налогу на прибыль: проблемы квалификации доходов и расходов.
2. Метод начисления и кассовый метод: сравнительная характеристика и сфера применения.
3. Нормируемые расходы в налоговом учёте: экономическое обоснование ограничений.
4. Амортизация основных средств: линейный и нелинейный методы, амортизационная премия.
5. Убытки в налоговом учёте: порядок признания и переноса на будущие периоды.
6. Трансфертное ценообразование: контроль и риски доначисления налога на прибыль.
7. Налоговые последствия реорганизации юридических лиц: правопреемство и особенности учёта.
8. Применение инвестиционного налогового вычета: практика и перспективы расширения.
9. Налоговый учёт в условиях МСФО: проблемы временных разниц (ПБУ 18/02).
10. Оптимизация налога на прибыль через учётную политику: законные методы и границы допустимого.
11. Экономическая сущность НДС: почему его называют «налогом на добавленную стоимость»?
12. Налоговые вычеты по НДС: условия применения и типичные ошибки налогоплательщиков.
13. Ставки НДС в РФ: условия применения 0%, 10%, 20%.
14. Особенности исчисления НДС при импортно-экспортных операциях.
15. Акцизы как инструмент государственного регулирования: фискальная и стимулирующая функции.
16. Проблемы подтверждения права на вычет «входного» НДС: анализ судебной практики.
17. НДС в цифровую эпоху: налогообложение электронных услуг иностранных компаний.
18. Акцизы на новые подакцизные товары: тенденции расширения перечня и фискальный эффект.

19. Механизм возмещения НДС из бюджета: процедуры, риски, способы минимизации проверок.

20. Влияние НДС на ценообразование в цепочках поставок: эмпирический анализ.

Расчётные задания:

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы

РФ

Задание 1. Расчёт элементов налога

Условие:

Организация реализовала продукцию на сумму 15 000 000 руб. (без учёта НДС). Налоговая ставка по налогу на прибыль — 25%. Документально подтверждённые расходы составили 9 500 000 руб.

Требуется:

Определить объект налогообложения.

Рассчитать налоговую базу.

Исчислить сумму налога на прибыль.

Определить сумму распределения налога между бюджетами (федеральный — 3%, региональный — 22%).

Задание 2. Классификация налогов и расчёт общей налоговой нагрузки

Условие:

ООО «Стандарт» за отчётный период уплатило следующие налоги:

НДС — 850 000 руб.

Налог на прибыль — 420 000 руб.

Транспортный налог — 35 000 руб.

Земельный налог — 18 000 руб.

Страховые взносы — 310 000 руб.

Требуется:

Классифицировать налоги по уровням бюджетной системы РФ.

Рассчитать общую сумму налоговых платежей.

Определить долю федеральных налогов в общей структуре.

Задание 3. Расчёт налоговой базы с учётом необлагаемых доходов

Условие:

Доходы организации за квартал:

Выручка от реализации — 8 000 000 руб.

Полученные дивиденды — 500 000 руб. (освобождены от налога на прибыль)

Штрафы от контрагентов — 120 000 руб. (внереализационный доход)

Расходы: 5 200 000 руб. (все документально подтверждены).

Требуется:

Определить состав доходов для целей налогообложения прибыли.

Рассчитать налоговую базу.

Исчислить сумму налога на прибыль.

Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями

Задание 1. Расчёт налога на прибыль с нормируемыми расходами

Условие:

ООО «Прогресс» за год получило:

Доходы от реализации: 45 000 000 руб.

Внереализационные доходы: 2 500 000 руб.

Расходы:

Материальные расходы: 18 000 000 руб.

Оплата труда: 12 000 000 руб.

Представительские расходы: 800 000 руб. (нормируемые: не более 4% от расходов на оплату труда)

Реклама: 1 500 000 руб. (нормируемые: не более 1% от выручки)

Требуется:

Определить предельные размеры нормируемых расходов.

Рассчитать сумму расходов, принимаемых для налогообложения.

Исчислить налоговую базу и сумму налога на прибыль.

Задание 2. Расчёт налога на имущество организаций

Условие:

Организация владеет административным зданием:

Остаточная стоимость по данным бухучёта на 01.01: 24 000 000 руб.

Кадастровая стоимость: 35 000 000 руб. (объект включён в региональный перечень, налоговая база определяется от кадастровой стоимости)

Ставка налога в регионе: 2,2%

Требуется:

Определить налоговую базу.

Рассчитать годовую сумму налога.

Определить сумму авансового платежа за квартал.

Задание 3. Комплексный расчёт транспортных и земельных налогов

Условие:

ООО «Автодор» имеет:

Автомобиль грузовой, мощность 280 л.с. (ставка в регионе: 75 руб./л.с.)

Автомобиль легковой, мощность 150 л.с. (ставка: 35 руб./л.с.)

Земельный участок под офисом, кадастровая стоимость 8 500 000 руб. (ставка: 1,5%)

Организация зарегистрировала грузовой автомобиль 15 марта (владение 9 месяцев из 12).

Требуется:

Рассчитать транспортный налог с учётом коэффициента владения.

Рассчитать земельный налог.

Определить общую сумму прямых налогов (транспортный + земельный).

ТЕМА 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями

Задание 1. Расчёт НДС к уплате в бюджет

Условие:

ООО «Торговый дом» за квартал:

Реализовало товаров на сумму 18 000 000 руб. (без НДС)

Приобрело материалов на сумму 9 500 000 руб. (без НДС), из которых оприходовано и принято к учёту 90%

Ставка НДС: 22%

Требуется:

Рассчитать НДС, начисленный при реализации (исходящий).

Рассчитать НДС, принятый к вычету (входящий).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 2. Расчёт акциза на подакцизные товары

Условие:

Производитель алкогольной продукции за месяц:

Реализовал водки крепостью 40% объёмом 5 000 литров

Ставка акциза на спирт этиловый из пищевого сырья: 544 руб. за 1 литр безводного этилового спирта

Формула пересчёта: объём готовой продукции × крепость (%) = объём безводного спирта

Требуется:

Рассчитать объём безводного этилового спирта в реализованной продукции.

Исчислить сумму акциза.

Определить общую сумму к уплате с учётом НДС (22%) при цене реализации 800 руб./литр (без НДС).

Задание 3. НДС при экспортных и внутренних операциях

Условие:

ООО «Экспорт-Импорт» за квартал:

Экспортировало товаров на сумму 12 000 000 руб. (ставка НДС 0%)

Реализовало на внутреннем рынке на сумму 25 000 000 руб. (без НДС, ставка 22%)

Приобрело товаров для перепродажи на сумму 20 000 000 руб. (без НДС), из которых:

- 60% использовано для экспорта
- 40% — для внутренних продаж

Требуется:

Рассчитать исходящий НДС по внутренним операциям.

Определить сумму входящего НДС, принимаемого к вычету.

Исчислить НДС к уплате в бюджет.

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Сравнительный расчёт налоговой нагрузки: ОСНО vs УСН

Условие:

ИП с годовыми показателями:

Доходы: 12 000 000 руб.

Расходы: 7 000 000 руб. (все документально подтверждены)

Страховые взносы «за себя»: 53 000 руб. + 1% с доходов свыше 300 000 руб.

Требуется:

Рассчитать налоги при ОСНО (НДФЛ 13% + НДС 22% условно не применяется для ИП на ОСНО в упрощённом расчёте).

Рассчитать налоги при УСН «доходы» (ставка 6%).

Рассчитать налоги при УСН «доходы минус расходы» (ставка 15%).

Определить наиболее выгодный режим.

Задание 2. Расчёт стоимости патента (ПСН)

Условие:

ИП планирует осуществлять розничную торговлю в регионе, где:

Потенциальный годовой доход по данному виду деятельности: 2 400 000 руб.

Ставка налога: 6%

Срок действия патента: 9 месяцев

ИП применяет патент впервые

Требуется:

Рассчитать годовую стоимость патента.

Определить стоимость патента на 9 месяцев.

Рассчитать порядок уплаты (сроки и суммы) при сроке действия до 6 месяцев и свыше 6 месяцев.

Задание 3. Расчёт налога на профессиональный доход (НПД)

Условие:

Самозанятый гражданин за год получил доходы:

От репетиторства: 850 000 руб.

От сдачи квартиры в аренду: 360 000 руб.

От продажи товаров собственного производства: 200 000 руб.

Требуется:

Проверить соблюдение лимита доходов для применения НПД (2,4 млн руб./год).

Рассчитать сумму налога (ставка: 4% — от физлиц, 6% — от юрлиц; условно 80% доходов от физлиц, 20% — от юрлиц).

Определить, можно ли уменьшить налог на страховые взносы.

КТ– 2.

Тема 2.1, Тема 2.2, Тема 2.3.

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему.

Тематика докладов:

1. Прогрессивная шкала НДФЛ с 2025 года: экономическое обоснование, механизм расчёта по порогам доходов и влияние на собираемость федерального и местных бюджетов.
2. Налоговые вычеты для физических лиц: классификация, порядок предоставления, анализ эффективности и типичные ошибки при камеральных проверках.
3. Роль НДФЛ в формировании доходной базы муниципального образования: методика прогнозирования и диагностика налогового потенциала территории.
4. Налогообложение имущества физических лиц: переход на кадастровую оценку, механизмы оспаривания кадастровой стоимости и эффективность региональных льгот.
5. Транспортный и земельный налоги для граждан: региональные особенности установления ставок, критерии льготирования и проблемы администрирования.
6. Уведомительный порядок уплаты имущественных налогов: цифровизация сервиса ФНС, единое налоговое уведомление и влияние на дисциплину платежей.
7. Страховые взносы как инструмент социальной защиты: структура тарифов (ОПС, ОМС, ВНиМ), предельная база и особенности администрирования ФНС.
8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями: фиксированные платежи, расчёт «1% с превышения 300 тыс. руб.» и влияние на пенсионные права.
9. Пониженные тарифы страховых взносов: критерии применения, влияние на финансовую устойчивость МСП и оценка бюджетных последствий.
10. Расчёт по страховым взносам (РСВ): структура отчёта, типичные ошибки при заполнении разделов и меры ответственности за нарушения сроков и корректности данных.
11. Взаимодействие налоговых агентов с ФНС при исчислении и уплате НДФЛ: обязанности, формы отчётности (6-НДФЛ, справки), автоматизированный контроль и обжалование решений.
12. Налогообложение доходов самозанятых (НПД): сравнительный анализ нагрузки с классической системой уплаты НДФЛ и страховых взносов, перспективы расширения применения.
13. Цифровые сервисы ФНС для физических лиц: Личный кабинет, Единый налоговый счёт, предзаполненные декларации и автоматизация расчётов имущественных платежей.
14. Влияние изменений в регулировании страховых взносов на уровень теневой занятости и стратегии оптимизации оплаты труда в организациях.

15. Совершенствование налогового регулирования доходов и имущества физических лиц: предложения по дифференциации местных ставок, оптимизации льгот и повышению прозрачности администрирования.

Расчётные задания:

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 2.1. НДФЛ: Плательщики и объект налогообложения

Задание 1. Расчёт НДФЛ по прогрессивной шкале (2025)

Условие:

Гражданин РФ (налоговый резидент) получил за 2025 год следующие доходы:

Заработная плата: 4 200 000 руб.

Премия по итогам года: 600 000 руб.

Доход от продажи автомобиля (в собственности 1 год): 1 100 000 руб.

Требуется:

Определить совокупный годовой доход, подлежащий налогообложению.

Рассчитать сумму НДФЛ с применением прогрессивной шкалы.

Определить сумму налога, удержанную налоговым агентом (работодателем).

Задание 2. НДФЛ с доходов от разных источников и статусом нерезидента

Условие:

Иностранец гражданин (нерезидент РФ) работает в российской компании по патенту:

Заработная плата за год: 1 800 000 руб.

Дополнительно получил дивиденды от российской компании: 300 000 руб.

Уплачено авансовых платежей по патенту: 48 000 руб.

Требуется:

Определить налоговые ставки для каждого вида дохода нерезидента.

Рассчитать общую сумму НДФЛ.

Определить сумму налога, подлежащую доплате или возврату с учётом авансовых платежей.

Задание 3. НДФЛ с материальной выгоды и натуральных доходов

Условие:

Работник организации получил за год:

Денежная заработная плата: 960 000 руб.

Беспроцентный заём от работодателя: 500 000 руб. сроком на 1 год (ключевая ставка ЦБ — 16%)

Оплата работодателем путевок в санаторий для членов семьи: 180 000 руб.

Требуется:

Рассчитать материальную выгоду от экономии на процентах.

Определить налоговую базу по НДФЛ с учётом всех видов доходов.

Исчислить сумму НДФЛ.

Тема 2.2. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами

Задание 1. Расчёт налога на имущество физических лиц

Условие:

Пенсионер владеет:

Квартира: площадь 62 кв. м, кадастровая стоимость 7 200 000 руб., ставка 0,1%

Гараж: кадастровая стоимость 450 000 руб., ставка 0,3%

Дачный дом: кадастровая стоимость 2 100 000 руб., ставка 0,3% (в собственности 1 год)

Требуется:

Применить налоговые вычеты по каждому объекту.

Рассчитать налог по каждому объекту с учётом льгот пенсионера.

Определить общую сумму налога к уплате.

Задание 2. Комплексный расчёт транспортных и земельных налогов

Условие:

Физическое лицо владеет:

Автомобиль легковой, мощность 180 л.с., зарегистрирован 10 апреля (владение 9 месяцев)

Земельный участок под ИЖС: кадастровая стоимость 1 800 000 руб., площадь 12 соток

Ставки в регионе: транспортный налог — 40 руб./л.с., земельный налог — 0,3%

Налогоплательщик — ветеран боевых действий (льгота по транспортному налогу: 50%)

Требуется:

Рассчитать транспортный налог с учётом коэффициента владения и льготы.

Рассчитать земельный налог с применением вычета для льготной категории.

Определить общую сумму имущественных налогов.

Задание 3. Расчёт налогов при изменении кадастровой стоимости

Условие:

Гражданин владеет квартирой:

Кадастровая стоимость на 01.01.2025: 5 500 000 руб.

С 15 июня 2025 г. кадастровая стоимость изменена решением комиссии: 4 800 000 руб.

Площадь квартиры: 48 кв. м, ставка налога: 0,1%

Налогоплательщик не относится к льготным категориям

Требуется:

Рассчитать налоговую базу с учётом вычета и изменения кадастровой стоимости.

Применить коэффициент владения при изменении стоимости в течение года.

Исчислить итоговую сумму налога за 2025 год.

Тема 2.3. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование

Задание 1. Расчёт страховых взносов с выплат работникам

Условие:

Организация в 2025 году начислила работнику:

Оклад: 150 000 руб./мес.

Премия квартальная: 60 000 руб. (в марте)

Оплата больничного (первые 3 дня за счёт работодателя): 18 000 руб.

Материальная помощь к отпуску: 10 000 руб. (не облагается взносами в пределах 4 000 руб.)

Предельная база по ВНиМ: 2 225 000 руб., по ОПС и ОМС — не установлена.

Требуется:

Определить базу для начисления страховых взносов по каждому виду выплат.

Рассчитать суммы взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ за год.

Проверить применение предельной базы по ВНиМ.

Задание 2. Расчёт взносов для ИП на разных системах налогообложения

Условие:

ИП в 2025 году:

Доход по УСН «доходы»: 2 800 000 руб.

Расходы (не влияют на расчёт взносов): 1 500 000 руб.

ИП не имеет наёмных работников

Требуется:

Рассчитать фиксированные страховые взносы «за себя».

Рассчитать дополнительный взнос 1% с доходов свыше 300 000 руб.

Определить возможность уменьшения налога УСН на сумму взносов.

Задание 3. Расчёт взносов при применении пониженных тарифов

Условие:

ИТ-компания (аккредитована в Минцифры) в 2025 году:

Выплаты работникам: 15 000 000 руб.

Доля доходов от профильной деятельности: 92% (требование для применения льгот: $\geq 70\%$)

Численность сотрудников: 45 человек (требование: $\leq 1\ 500$)

Требуется:

Проверить соответствие критериям для применения пониженных тарифов.

Рассчитать страховые взносы по льготным ставкам.

Сравнить с расчётом по общим тарифам и определить экономию.

Ниже представлены универсальные критерии, применимые ко всем заданиям по Разделам 1 и 2.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными

		примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

Критерии оценивания расчётных заданий:

Критерий оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Полнота и правильность раскрытия вопроса	0–20	Студент полностью и верно выполнил расчёт: правильно определил объект налогообложения, налоговую базу, применил актуальные ставки, учёл льготы, вычеты и нормируемые расходы. Все арифметические действия верны, итоговые суммы рассчитаны без ошибок. Ответ демонстрирует понимание экономической сути налоговых операций и последовательности расчётных процедур.
Знание и корректное использование нормативной базы	0–20	Студент правильно ссылается на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ (части первая и вторая), федеральные законы (ФЗ № 125-ФЗ, ФЗ № 255-ФЗ, ФЗ № 400-ФЗ), подзаконные акты (постановления Правительства, приказы ФНС). Уместно цитирует или пересказывает ключевые нормы: условия применения вычетов (ст. 218–221 НК РФ), порядок исчисления страховых взносов (гл. 34 НК РФ), правила определения статуса резидента (ст. 207 НК РФ).
Логичность, структурированность и аргументированность	0–20	Расчёт изложен логично и последовательно: от определения исходных данных → к расчёту базы → применению ставок → итоговой сумме. Каждый этап обоснован ссылкой на норму права или расчётную формулу. Выводы аргументированы (например, выбор специального налогового режима подкреплён сравнением налоговой нагрузки). Присутствует проверка результатов (контрольные соотношения, сравнение с лимитами).
Владение	0–20	Студент свободно и уместно использует

профессиональной терминологией		специальные термины и понятия: «налоговая база», «налоговый период», «налоговый вычет», «нормируемые расходы», «кадастровая стоимость», «предельная величина базы», «страховой стаж», «средний дневной заработок», «прогрессивная шкала», «специальный налоговый режим». Термины применяются в корректном значении, без подмены понятий.
Отсутствие ошибок в понимании актуального законодательства	0–20	Ответ основан на действующем законодательстве с учётом новелл 2024–2025 гг.: прогрессивная шкала НДФЛ (ФЗ № 176-ФЗ), новые размеры фиксированных взносов ИП, актуальные предельные базы по страховым взносам, изменения в порядке применения специальных режимов. Студент различает нормы, утратившие силу, и новые правила. Нет ошибок, связанных с применением устаревших ставок, лимитов или условий предоставления льгот.
Итого максимально:	100	

5.6. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для успешного выполнения проверочных заданий по дисциплине Б1.В.01.ДЭ.06.01 Налоги и налогообложение обучающимся могут потребоваться следующие дополнительные материалы и оборудование:

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Налоговое законодательство

Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	Регулирует общие принципы налогообложения, права и обязанности сторон, процедуры контроля	Гл. 2 (система налогов), гл. 3 (субъекты), гл. 7–12 (контроль и ответственность)
Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ	Устанавливает правила исчисления и уплаты конкретных налогов	Разд. VIII (федеральные налоги), разд. IX (региональные и местные), гл. 23–26 (НДФЛ, прибыль, НДС, акцизы), гл. 26.1–26.6 (спецрежимы)
Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите	Регулирует электронный документооборот с налоговыми органами	Ст. 9–11 (электронные документы)

информации»		
Законодательство о страховых взносах и социальном обеспечении		
Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Глава 34 НК РФ «Страховые взносы»	Регулирует исчисление и уплату взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ	Ст. 419–432 (плательщики, база, тарифы, льготы)
Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	Порядок расчёта пособий по больничным, БиР, уходу за ребёнком	Ст. 13–15 (расчёт среднего заработка), ст. 11–12 (стаж)
Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»	Регулирует пенсионные права и учёт страховых взносов на ОПС	Ст. 33–34 (индивидуальный учёт)
Федеральный закон от 03.12.2024 № 401-ФЗ «О бюджете Социального фонда России на 2025 год»	Устанавливает предельные величины баз для расчёта взносов на 2025 год	Приложения к закону

Бухгалтерский учёт и отчётность

Документ	Значение для дисциплины	Ключевые разделы
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	Определяет требования к ведению учёта, формирующего налоговую базу	Ст. 9–13 (первичные документы, регистры)
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»	Правила отражения постоянных и временных разниц	П. 8–24 (методика расчёта)

Справочно-информационные материалы:

Справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», «Гарант» (при наличии доступа в компьютерном классе) – для оперативного поиска актуальных редакций нормативных актов, регионального законодательства и муниципальных правовых актов.

Таблицы и схемы, характеризующие структуру доходов и расходов местных бюджетов (могут быть предоставлены преподавателем в качестве раздаточного материала).

Оборудование и технические средства:

Калькулятор (непрограммируемый) – для выполнения расчётно-аналитических заданий по темам, связанным с анализом структуры бюджета, расчётом дотаций, субсидий, долевых показателей.

Иные материалы:

Бланки для ответов (могут быть выданы преподавателем).

Черновики для предварительных записей и расчётов.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачёт) выставляется по результатам текущего контроля. В случае, если в течение семестра студентом не набрано нужное количество баллов, зачет проводится в письменной форме. Обучающийся получает билет с вариантами заданий

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ. ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте понятие налоговой системы РФ. Какие основные элементы налога закреплены в НК РФ и как они взаимосвязаны?

2. Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов. В каких случаях возникает статус налогового агента?

3. Какие факторы (экономические, правовые, институциональные) определяют эффективность функционирования налоговой системы? Приведите примеры влияния фискальной и регулирующей функций налогов.

4. Чем принципиально отличаются налоги, сборы и страховые взносы по правовому статусу, целевому назначению и порядку администрирования?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. В ст. 3 НК РФ установлено, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и по-разному применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Определите, какой принцип налогообложения закреплён в данной норме. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2.

Прочитайте текст. Согласно ст. 12 НК РФ, федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ, региональные устанавливаются законами субъектов РФ, а местные — нормативными актами муниципальных образований. При этом организация, осуществляющая деятельность в нескольких регионах, обязана уплачивать региональные налоги по месту нахождения обособленных подразделений. Проанализируйте, как реализуется принцип единства налоговой системы при децентрализованном установлении ставок.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Принцип нарушен, так как разные ставки создают неравные условия конкуренции.

Б) Противоречия нет, так как единая система сохраняет общие элементы (плательщик, объект, база, период), а ставки адаптируются к региональной специфике.

В) Принцип единства обеспечивается только за счёт федеральных налогов, региональные и местные имеют самостоятельный характер.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой элемент налога определяет перечень действий или юридических фактов, при возникновении которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога?

- А) объект налогообложения
- Б) налоговая база
- В) налоговый период
- Г) налоговая ставка

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом платежа и его правовой природой согласно НК РФ:

Вид платежа	Правовая природа
1. Сбор	А) Индивидуально возмездный платёж за предоставление государственных услуг
2. Страховые взносы	Б) Обязательный безвозмездный платёж, взимаемый для финансирования государственных функций

3. Налог	В) Обязательные платежи на цели обязательного социального страхования, администрируемые ФНС
----------	---

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных признаков характерны для налога как экономической категории?

- А) Возмездность
- Б) Обязательность
- В) Индивидуальная безвозмездность
- Г) Целевой характер расходов
- Д) Денежная форма уплаты

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы формирования налоговой обязанности налогоплательщика в хронологическом порядке:

- А) Определение налоговой базы
- Б) Возникновение объекта налогообложения
- В) Исчисление суммы налога к уплате
- Г) Уплата налога в бюджет

Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Как учитываются нормируемые и ненормируемые расходы?

2. Охарактеризуйте особенности исчисления налога на имущество организаций: различия в расчёте от балансовой и кадастровой стоимости.

3. Какие особенности определения налогового периода и сроков уплаты авансовых платежей установлены для налога на прибыль? Когда применяется квартальный, а когда ежемесячный расчёт авансов?

4. Как отражаются расчёты по налогу на прибыль и налогу на имущество в бухгалтерской и налоговой отчётности? Какие регистры учёта обязательны?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. Согласно п. 4 ст. 270 НК РФ, в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (в т.ч. НДС), за

исключением случаев, предусмотренных НК РФ. Определите, какой метод признания расходов реализуется данной нормой. Назовите принцип и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. Региональный закон устанавливает ставку налога на имущество организаций в размере 2,2%. При этом для объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, применяется отдельный перечень, утверждённый субъектом РФ. Если объект не включён в перечень, налог исчисляется от среднегодовой стоимости. Проанализируйте, как изменение метода определения базы влияет на финансовую нагрузку.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Переход на кадастровую стоимость всегда увеличивает налог, так как кадастровая стоимость выше балансовой.

Б) Метод влияет на волатильность нагрузки: кадастровая стоимость стабильна, балансовая снижается из-за амортизации.

В) Выбор метода определяется исключительно решением руководителя организации.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой метод признания доходов и расходов применяется по умолчанию для целей исчисления налога на прибыль организаций?

- А) кассовый метод
- Б) метод начисления
- В) гибридный метод
- Г) упрощённый метод

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между налогом и объектом налогообложения:

Налог	Объект налогообложения
Налог на прибыль организаций	А) Движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом основных средств
Налог на имущество организаций	Б) Прибыль (доходы, уменьшенные на величину расходов)
Транспортный налог	В) Автомобили, мотоциклы, автобусы и иные самоходные машины, зарегистрированные в РФ

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных расходов НЕ принимаются при исчислении налога на прибыль?

- А) Представительские расходы в пределах 4% от расходов на оплату труда
- Б) Суммы начисленных пеней и штрафов перед бюджетом
- В) Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества
- Г) Взысканные штрафы за нарушение договорных обязательств
- Д) Расходы на приобретение основных средств (в виде амортизации)

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы расчёта налога на имущество от балансовой стоимости в правильной последовательности:

- А) Определение среднегодовой стоимости объекта
- Б) Применение налоговой ставки, установленной субъектом РФ
- В) Определение остаточной стоимости на 1 число каждого месяца отчётного периода
- Г) Исчисление годовой суммы налога и авансовых платежей

Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте экономическую сущность НДС как косвенного налога. Как работает механизм «зачёта» входящего и исходящего налога?
2. Охарактеризуйте условия применения налоговых вычетов по НДС. Какие документы необходимы для подтверждения права на вычет?
3. Какие особенности установлены для исчисления НДС при экспорте и импорте товаров? Как подтверждается ставка 0%?
4. Как формируется налоговая база по акцизам для подакцизных товаров? В чём различие между адвалорными, специфическими и комбинированными ставками?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. Согласно ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику поставщиками, подлежат вычету при условии принятия товаров (работ, услуг) на учёт и наличия правильно оформленного счёта-фактуры. Определите, какой принцип косвенного налогообложения реализуется данной нормой. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. При реализации товаров на экспорт применяется ставка НДС 0%. Налогоплательщик обязан в течение 180 календарных дней собрать пакет документов, подтверждающих вывоз

товаров. Если документы не собраны в срок, НДС исчисляется по ставке 20% (или 10%), а ранее принятые вычеты подлежат восстановлению. Проанализируйте экономические последствия нарушения срока.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

- А) Нарушение срока приводит к штрафам, но не влияет на ставку НДС.
- Б) Восстановление НДС увеличивает налоговую нагрузку и ухудшает cash-flow организации.
- В) Ставка 0% применяется автоматически, документы требуются только для проверки ФНС постфактум.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

В какой момент возникает обязанность по уплате НДС при реализации товаров методом отгрузки?

- А) в момент получения оплаты от покупателя
- Б) в момент передачи товара перевозчику или покупателю
- В) в конце налогового периода
- Г) в момент выставления счёта-фактуры

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между операцией и ставкой НДС (по общему правилу):

- Реализация продовольственных товаров (перечень Правительства РФ)
- Экспорт товаров

Реализация офисной мебели А) 0% Б) 10% В) 20% (учебная ставка в задании)

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных операций НЕ подлежат обложению НДС (освобождены на основании ст. 149 НК РФ)?

- А) Реализация медицинских товаров по перечню Правительства
- Б) Передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при расчёте налога на прибыль
- В) Услуги по уходу за больными и инвалидами
- Г) Реализация подакцизных товаров
- Д) Операции по реализации земельных участков (долей в них)

Задание 4. (Установление последовательности) Расположите этапы применения налогового вычета по НДС в правильной последовательности:

- А) Оприходование товаров (работ, услуг) на учёт
- Б) Получение счёта-фактуры от поставщика
- В) Регистрация счёта-фактуры в книге покупок
- Г) Заявление вычета в налоговой декларации

Тема 1.4. Специальные налоговые режимы ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте экономические цели введения специальных налоговых режимов в РФ. Как они влияют на выбор бизнес-модели предпринимателя?

2. Охарактеризуйте критерии перехода на УСН и условия утраты права на применение режима. Как различаются объекты «доходы» и «доходы минус расходы»?

3. Какие ограничения установлены для применения патентной системы налогообложения и НПД? Для каких видов деятельности и масштабов бизнеса они оптимальны?

4. Как осуществляется планирование перехода на специальный режим? Какие риски связаны с «дроблением бизнеса» для применения льготных ставок?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. Согласно ст. 346.13 НК РФ, организация вправе перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев её доходы не превысили 112,5 млн руб., а средняя численность работников не более 100 человек. Определите, какой принцип государственного регулирования малого бизнеса реализуется данной нормой. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. Плательщик НПД не может применять режим, если он продаёт подакцизные товары, перепродаёт готовые изделия или имеет наёмных работников по трудовым договорам. При нарушении условий статус плательщика НПД утрачивается с начала периода нарушения. Проанализируйте последствия перехода на ОСНО. Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Переход на ОСНО выгоден, так как позволяет применять вычеты по НДС.

Б) Утрата статуса ведёт к перерасчёту налогов по общей системе с начального периода, что создаёт фискальные риски.

В) Плательщик НПД автоматически переводится на УСН без дополнительных действий.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа) Какой специальный налоговый режим не предусматривает сдачи налоговой декларации и исчисления налога налогоплательщиком (расчёт производит налоговый орган)?

- А) УСН
- Б) ЕСХН
- В) НПД
- Г) ПСН

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между режимом и его ключевой характеристикой:

Налоговый режим	Характеристика
1. УСН «доходы»	А) Налог исчисляется от потенциально возможного годового дохода
2. УСН «доходы минус расходы»	Б) Налог уменьшается на уплаченные страховые взносы (до 50% или 100%)
3. ПСН	В) Уплачивается минимальный налог 1%, если расчётный налог меньше этой суммы

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов) Какие из перечисленных ограничений препятствуют применению УСН?

- А) Доход за 9 месяцев превысил 256,8 млн руб.
- Б) Остаточная стоимость основных средств превысила 150 млн руб.
- В) Наличие филиалов
- Г) Доля участия других организаций более 25%
- Д) Численность работников 120 человек

Задание 4. (Установление последовательности) Расположите этапы планирования перехода на УСН в правильной последовательности:

- А) Анализ доли доходов от разрешённых видов деятельности
- Б) Проверка соответствия лимитам по доходу, численности и ОС
- В) Подача уведомления в налоговый орган до 31 декабря
- Г) Выбор объекта налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»)

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения. ПК-1.2, ПК-2.4.

- 1. Задания открытого типа.
- 1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте критерии определения статуса налогового резидента РФ. Как статус влияет на ставку НДФЛ и налогообложение доходов от источников за пределами РФ?

2. Охарактеризуйте порядок расчёта налоговой базы по НДФЛ с учётом прогрессивной шкалы, вступившей в силу с 2025 года. Какие пороги доходов и ставки применяются?

3. Какие доходы полностью или частично освобождаются от налогообложения НДФЛ? Приведите примеры государственных компенсаций и социальных выплат.

4. Как отражаются доходы и удержанный НДФЛ в отчётности налогового агента? Какие регистры налогового учёта обязательны?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. С 2025 года НДФЛ исчисляется по прогрессивной шкале: до 2,4 млн руб. — 13%, 2,4–5 млн — 15%, 5–20 млн — 18%, свыше 20 млн — 20%. При этом доходы от продажи имущества и дивиденды облагаются по фиксированным ставкам. Определите, какой принцип налоговой справедливости реализуется данной реформой. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. Налоговый агент удерживает НДФЛ при фактической выплате дохода. Если доход выплачен в натуральной форме, агент обязан уведомить налогоплательщика и налоговый орган о невозможности удержания до 1 марта года, следующего за отчётным. Проанализируйте последствия неуведомления. Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налогоплательщик самостоятельно уплачивает налог, агент ответственности не несёт.

Б) Агент несёт солидарную ответственность за неуплату, начисляются пени и штрафы.

В) Доход в натуральной форме не облагается НДФЛ.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

С какой даты физическое лицо признаётся налоговым резидентом РФ?

А) с момента въезда на территорию РФ

Б) с момента нахождения в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

В) с момента получения вида на жительство

Г) с начала календарного года

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом дохода и ставкой НДФЛ для резидента (с 2025 г.):

Вид дохода	Ставка НДФЛ
1. Заработная плата (годовой доход до 2,4 млн руб.)	А) 13%
2. Доход от продажи недвижимости (в собственности менее 3 лет)	Б) 35%
3. Материальная выгода от экономии на процентах по займу	В) 13% (с применением имущественного вычета)

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных выплат НЕ облагаются НДФЛ?

- А) Государственные пособия по безработице
- Б) Компенсация расходов на уплату добровольных медицинских взносов
- В) Материальная помощь до 4 000 руб. в год
- Г) Доходы от сдачи имущества в аренду
- Д) Компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы исчисления НДФЛ налоговым агентом в правильной последовательности:

- А) Определение даты фактического получения дохода
- Б) Исчисление налога нарастающим итогом с начала года
- В) Удержание налога из денежных средств при выплате
- Г) Перечисление удержанной суммы в бюджет не позднее следующего дня

Тема 2.2. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами. ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Как применяются налоговые вычеты (10, 20, 50 кв. м) и как рассчитывается налог от кадастровой стоимости?

2. Охарактеризуйте особенности уплаты транспортного и земельного налогов физическими лицами. Какие льготы предоставляются федеральным и региональным законодательством?

3. Как осуществляется уведомительный порядок уплаты имущественных налогов? Что включает единый налоговый платёж и как работает единый налоговый счёт (ЕНС)?

4. Как отражаются начисления и уплаченные суммы в личном кабинете налогоплательщика? Какие регистры учёта ведёт ФНС?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. Согласно ст. 403 НК РФ, налоговая база по налогу на имущество физических лиц уменьшается на величину кадастровой стоимости 20 кв. м общей площади квартиры. Если площадь квартиры составляет менее 20 кв. м, налог не начисляется. Определите, какой принцип налогообложения недвижимости реализуется данной нормой. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. Налогоплательщик получил уведомление об уплате земельного налога, но кадастровая стоимость участка была оспорена в комиссии и снижена с 1 июля отчётного года. При расчёте налога за год применяется старая стоимость за 6 месяцев и новая за 6 месяцев. Проанализируйте влияние изменения кадастровой стоимости на итоговую сумму.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налог пересчитывается полностью по новой стоимости с начала года.

Б) Налог исчисляется пропорционально месяцам действия каждой стоимости.

В) Изменение кадастровой стоимости не влияет на налог за текущий год.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой налоговый вычет применяется при расчёте налога на имущество физических лиц для жилого дома?

А) 10 кв. м

Б) 20 кв. м

В) 50 кв. м

Г) 1 млн руб.

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между налогом и базовым объектом налогообложения для физических лиц:

Налог	Базовый объект налогообложения
Налог на имущество физических лиц	А) Транспортные средства, зарегистрированные в ГИБДД

Транспортный налог	Б) Жилые дома, квартиры, комнаты, гаражи, машино-места
Земельный налог	В) Земельные участки, предоставленные в собственность или бессрочное пользование

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие категории граждан имеют федеральные льготы по налогу на имущество физических лиц (полное освобождение за один объект каждого вида)?

- А) Пенсионеры
- Б) Инвалиды I и II групп
- В) Владельцы транспортных средств мощностью до 100 л.с.
- Г) Герои СССР и РФ
- Д) Лица, получающие пенсию по старости по законодательству иностранного государства

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы формирования налогового уведомления для физических лиц в правильной последовательности:

- А) Получение данных из ЕГРН, ГИБДД, Росреестра
- Б) Применение налоговых вычетов и льгот
- В) Исчисление суммы налога за налоговый период
- Г) Рассылка уведомлений через ЛК или почтой не позднее чем за 30 дней до срока уплаты

Тема 2.3. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование. ПК-1.2, ПК-2.4.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте общую характеристику страховых взносов. Чем они отличаются от налогов по целевому назначению и правовому режиму?

2. Охарактеризуйте порядок определения базы для исчисления взносов. Какие выплаты включаются, а какие исключаются из базы?

3. Какие тарифы страховых взносов применяются в 2025 году? Как рассчитываются взносы при превышении предельной величины базы?

4. Как осуществляется проверка обоснованности начисленных взносов налоговым органом? Какие методы камерального и выездного контроля применяются?

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1. Прочитайте текст. Согласно ст. 421 НК РФ, плательщики страховых взносов обязаны вести учёт выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, а также начисленных и уплаченных взносов. Регистры должны позволять проверить полноту и правильность расчётов. Определите, какой принцип администрирования взносов реализуется данной нормой. Назовите его и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2. Прочитайте текст. ФНС выявила расхождения между данными РСВ и формой 6-НДФЛ по сумме выплат работникам. Страхователю направлено требование о представлении пояснений и корректирующего расчёта. При отказе начислены пени. Проанализируйте порядок проверки. Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

- А) Пени начисляются только после выездной проверки.
- Б) Камеральная проверка позволяет выявить арифметические и контрольные расхождения, требование правомерно.
- В) Страхователь вправе не представлять пояснения, если расхождения незначительны.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой вид выплат НЕ включается в базу для исчисления страховых взносов?

- А) Премии по итогам работы за квартал
- Б) Оплата больничного листа за первые 3 дня за счёт работодателя
- В) Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством
- Г) Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях в пределах норм

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом взносов и базовым тарифом (2025 г.):

Вид взносов	Базовые тарифы (2025 г.)
ОПС	А) 22%
ВНиМ	Б) 5,1%
ОМС	В) 2,9% (до предельной базы)

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие документы проверяются при камеральной проверке РСВ?

- А) Сведения о среднесписочной численности
- Б) Контрольные соотношения между графами раздела 1 и раздела 3
- В) Данные о выплатах в пользу иностранных граждан
- Г) Копии трудовых договоров
- Д) Выписки по банковским счетам

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы исчисления страховых взносов за расчётный период в правильной последовательности:

А) Определение базы по каждому работнику нарастающим итогом

Б) Применение тарифа к базе

В) Сравнение с предельной величиной базы для ВНиМ

Г) Исчисление итоговой суммы к уплате с учётом ранее уплаченных авансовых платежей

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения

слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и

анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20603-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558456> (дата обращения: 01.05.2026).

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560438> (дата обращения: 01.05.2026).

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21422-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583545> (дата обращения: 01.05.2026).

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109> (дата обращения: 01.05.2026).

5. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/581147> (дата обращения: 01.05.2026).

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582908> (дата обращения: 01.05.2026).

7. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583938> (дата обращения: 01.05.2026).

8. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрощенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2023. - 220 с. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2041737> (дата обращения: 01.05.2026). — Режим доступа: по подписке.

8.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582908> (дата обращения: 01.05.2026).

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583440> (дата обращения: 01.05.2026).

3. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583938> (дата обращения: 01.05.2026).

4. Дуканич, Л. В. Налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей : учебное пособие / Л.В. Дуканич, О.А. Пястолов. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 366 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-021649-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2233326> (дата обращения: 01.05.2026)

5. Управление налогообложением организаций и физических лиц : учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») всех форм обучения / Минобрнауки РФ, ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела ; сост. С. В. Бойко, М. И. Сухина — Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024. — 270 с.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Портал государственных услуг Российской Федерации. — URL: <http://www.gosuslugi.ru> (дата обращения: 04.03.2026).

2. Федеральная налоговая служба России: сайт — URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 24.04.2026).

3. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. — URL: <http://diss.rsl.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. — URL: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

5. Электронно-библиотечная система «Юрайт». — URL: <https://urait.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).
6. Электронно-библиотечная система BOOK.RU. — URL: <https://www.book.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).
7. Электронно-библиотечная система Znanium. — URL: <https://znanium.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).
8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 04.03.2026).

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Требования к аудитории:

- Лекционные
- Семинарские
- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:

- Доска
- проектор
- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:

- пакет Microsoft Office

Доступ в ЭИОС осуществляется по индивидуальному логину и паролю.

Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи, позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции и консультации.

Информационные справочные системы, доступные обучающимся, включают:

1. Официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>) – для доступа к официальным текстам Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ в актуальных редакциях.

2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/>) – для поиска нормативных документов, судебной практики по бюджетным спорам, аналитических материалов по вопросам местного самоуправления и бюджетного процесса.

3. Справочно-правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru/>) – для поиска нормативных актов, комментариев к законодательству, региональных и муниципальных правовых актов.

4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (<https://minfin.gov.ru/>) – для доступа к методическим рекомендациям по мониторингу качества управления региональными и муниципальными финансами, разъяснениям по применению бюджетного законодательства.

5. Сайт Президента Российской Федерации (<http://www.kremlin.ru>) – для доступа к указам, посланиям и официальной информации, влияющей на бюджетную политику.

6. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (<http://www.duma.gov.ru>) – для ознакомления с текстами законов и законопроектов в сфере бюджетного и налогового законодательства, местного самоуправления.

7. Обеспечение доступа к электронным ресурсам

8. Доступ к электронной информационно-образовательной среде (Moodle) осуществляется по индивидуальному логину и паролю, предоставляемому обучающемуся.

9. Доступ к справочно-правовым системам «КонсультантПлюс» и «Гарант» обеспечивается в компьютерных классах вуза (при наличии лицензионного доступа) либо через сеть «Интернет» с использованием бесплатных версий.

10. Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи (МТС Линк), позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции, консультации, а также обеспечивающие возможность демонстрации презентаций, электронных таблиц, нормативных документов в режиме реального времени.

11. Все учебно-методические материалы (конспект лекций, методические рекомендации, фонд оценочных средств, задания для самостоятельной работы) размещены в ЭИОС и доступны обучающимся в любое время.