ПРИЛОЖЕНИЕ 1
К рабочей программе дисциплины

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.О.28 «Налоги и налогообложение»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – заочная

Рязань 2026 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (*Модуль 1)* и экзамена (*Модуль 2).*

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса; тестовое задание, содержащее 10 вопросов; 1 практическое задание или ситуация.

Форма проведения экзамена - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины, выполнение тестового задания, практического задания или ситуации. В билет включаются два теоретических вопроса; тестовое задание, содержащее 10 вопросов; 1 практическое задание или ситуация.

Допуском к зачету является тестирование и выполнение практических заданий в системе дистанционного обучения РГРТУ («Налоги и налогообложение. Часть 1»), а также подготовка контрольной работы.

Допуском к экзамену является тестирование и выполнение практических заданий в системе дистанционного обучения РГРТУ («Налоги и налогообложение. Часть 2»).

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 1):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносится 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения;

	– допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносится 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На зачет выносится 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

г) описание критериев и шкалы оценивания контрольной работы:

Шкала оценивания	Критерии
Зачтено (эталонный уровень)	– обоснована актуальность темы, определены и грамотно поставлены цель и задачи контрольной работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – оформление соответствует предъявляемым требованиям;

	– библиография представлена в достаточном объеме; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (продвинутый уровень)	– актуальность темы недостаточно обоснована, цель и задачи контрольной работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники; – информация структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом оформление соответствует предъявляемым требованиям; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (пороговый уровень)	– контрольная работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала контрольной работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Не зачтено	– отсутствует обоснование актуальности темы; – контрольная работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала; – контрольная работа не представлена преподавателю; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

2.2. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 2):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На экзамен выносится 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

	– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На экзамен выносится 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На экзамен выносится 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично	90–100 баллов (эталонный уровень)
Хорошо	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно	69–50 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	50 баллов и ниже

г) описание критериев и шкалы оценивания курсовой работы:

Шкала оценивания	Критерии
Отлично (эталонный уровень)	– обоснована актуальность избранной темы исследования, определены и грамотно поставлены цель и задачи курсовой работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; – библиография представлена в достаточном объеме, содержит классические труды, современные исследования; – могут быть допущены недочеты, исправленные обучающимся в процессе подготовки либо защиты курсовой работы;

	дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции
Хорошо (продвинутый уровень)	– актуальность избранной темы исследования недостаточно обоснована, цель и задачи курсовой работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники; – информация структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом оформление соответствует предъявляемым требованиям; – могут быть допущены недочеты, не влияющие на корректность результатов курсовой работы; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи
Удовлетворительно (пороговый уровень)	– курсовая работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала курсовой работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – не выделены существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Неудовлетворительно	– отсутствует актуальность темы выполненной курсовой работы; – курсовая работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала; – курсовая работа не представлена преподавателю; – отсутствие ссылок, плагиат; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Модуль 1. Теоретические основы налогообложения		
Раздел I. Основы налогообложения		
Тема 1. Экономическое содержание и функции налогов	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 2. Основополагающие принципы налогообложения	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 3. Классификация налогов	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 4. Сущность налоговой политики	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 5. Сущность налоговых реформ	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 6. Гармонизация налоговых отношений	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 7. Налоговая нагрузка (налоговое бремя)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 8. Планирование налогов (налоговое	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет

планирование)		
Раздел II. Система налогов и сборов в Российской Федерации		
Тема 9. Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 10. Этапы развития системы налогов и сборов в Российской Федерации	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 11. Налоговая нагрузка российской экономики	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 12. Налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Тема 13. Налоговые риски в российской налоговой системе	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Зачет
Раздел III. Налоговое администрирование в российской налоговой системе		
Тема 14. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 15. Правовое обеспечение налоговых отношений в Российской Федерации	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 16. Права и обязанности налоговых органов	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 17. Обязанности и права налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов и налоговых агентов	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 18. Организация налогового контроля в условиях информационного общества	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 19. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Тема 20. Распределение налогов и налоговых доходов между бюджетами различных уровней в Российской Федерации	ОПК-2.4, ОПК-7.1	Зачет
Модуль 2. Характеристика налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации		
Раздел IV. Федеральные налоги и сборы		
Тема 21. Налог на добавленную стоимость (НДС)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 22. Налог на прибыль организаций	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 23. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 24. Акцизы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
Тема 25. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 26. Водный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 27. Государственная пошлина	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 28. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Раздел V. Региональные налоги		
Тема 29. Налог на имущество организаций	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 30. Налог на игорный бизнес	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 31. Транспортный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
Раздел VI. Местные налоги и сборы		
Тема 32. Земельный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен

Тема 33. Налог на имущество физических лиц	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 34. Торговый сбор	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Раздел VII. Страховые взносы		
Тема 35. Страховые взносы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Раздел VIII. Специальные налоговые режимы		
Тема 36. Специальные налоговые режимы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
Тема 37. Новое в налоговом законодательстве	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.3	Осуществляет идентификацию объектов налогообложения, исчисляет налоговую базу, суммы налога, сбора, страховых взносов

а) типовые контрольные вопросы:

1. Основополагающие признаки налога.
2. Функции налога.
3. Эволюция теоретических представлений сущности налога.
4. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота».
5. Субъекты, принципы формирования, механизм, цели и методы налоговой политики.
6. Научные основы налоговой политики.
7. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения.
8. Элементы налога.
9. Эволюция взглядов на налоговую нагрузку.
10. Роль и значение показателя налоговой нагрузки.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога, – это:

а) объект налогообложения.
б) налоговая база.
в) субъект налогообложения.
г) налоговая ставка.

2. Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами:

а) не более чем за три налоговых периода.
б) не более чем за два налоговых периода.
в) не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.
г) не более чем за два налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

3. В налоговом уведомлении должны быть указаны:

а) сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база, срок уплаты налога, а также сведения, необходимые для перечисления налога в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему РФ.

б) только сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база.

в) только сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения.

г) только сумма налога, подлежащая уплате, а также сведения, необходимые для перечисления налога в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему РФ.

4. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода:

а) только на основе данных регистров бухгалтерского учета.

б) на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

в) только на основе документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению.

г) только на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

5. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта _ .

6. Субъектом налогообложения, или налогоплательщиком, называют:

а) наименьшую часть объекта налогообложения, освобожденную от налога.

б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

в) лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность уплачивать налог.

г) стоимостную характеристику объекта налогообложения.

7. В зависимости от принадлежности к уровню власти налоги подразделяются:

а) на федеральные.

б) региональные.

в) федеральные, региональные, местные.

г) прямые и косвенные.

8. К региональным налогам относятся:

а) транспортный налог.

б) налог на имущество организаций.

в) налог на добавленную стоимость.

г) налог на игорный бизнес.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	а
2	в
3	а
4	б
5	налогообложения
6	в
7	в
8	а, б, г

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Поясните, каков порядок исчисления налога в соответствии со статьей 52 НК РФ?

Задание 2.

Поясните, как устанавливаются налоговая база и порядок ее определения, а таже ставки по региональным и местным налогам в соответствии со статьей 53 НК РФ?

Задание 3.

Поясните, как в соответствии со статьей 54 НК РФ осуществляется перерасчет налоговой базы и суммы налога при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам?

Задание 4.

Поясните, каков порядок исчисления страховых взносов в соответствии со статьей 52 НК РФ?

Задание 5.

Поясните, как налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода в соответствии со статьей 54 НК РФ?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не предусмотрено НК РФ. В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.
2	Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются НК РФ. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ.
3	В соответствии со статьей 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).
4	Плательщик страховых взносов самостоятельно исчисляет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, исходя из базы для исчисления страховых взносов и тарифа, если иное не предусмотрено НК РФ.
5	Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.4	Составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование в хозяйствующем субъекте в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков

а) типовые контрольные вопросы:

1. Основополагающие признаки налога.
2. Функции налога.
3. Эволюция теоретических представлений сущности налога.
4. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота».
5. Субъекты, принципы формирования, механизм, цели и методы налоговой политики.
6. Научные основы налоговой политики.
7. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения.
8. Элементы налога.
9. Эволюция взглядов на налоговую нагрузку.
10. Роль и значение показателя налоговой нагрузки.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную _____.

2. Основные цели планирования налогов на микроуровне заключаются:
а) в разработке экономических стимулов развития производства.
б) разработке мер борьбы с налоговыми правонарушениями.
в) разработке прогноза социально-экономического развития страны.
г) оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

3. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты ___ .

4. Организация деятельности экономического субъекта, направленная на максимальную минимизацию его налогообложения строго в соответствии с действующим законодательством, представляет собой:
а) налоговое планирование на макроуровне.
б) краткосрочное налоговое планирование.
в) оперативное налоговое планирование.
г) налоговое планирование на микроуровне.

5. Основными аспектами исчисления налогового бремени являются:
а) распределение налогового бремени на микроуровне.
б) уровень совершения налоговых правонарушений.
в) распределение налогового бремени на макроуровне.
г) расширение налоговой базы.

6. Перечислите основные направления применения показателя налогового бремени:

а) внесение поправок в налоговое законодательство.
б) сравнительный анализ налоговой нагрузки.
в) разработка налоговой политики.
г) внесение поправок в ГК РФ.

7. Текущее налоговое планирование включает в себя:
а) перспективное налоговое планирование.
б) оперативное налоговое планирование.
в) краткосрочное налоговое планирование.
г) долгосрочное налоговое планирование.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	налоговую декларацию
2	г
3	налога
4	г
5	а, в
6	б, в
7	б, в

в) типовые практические задания или ситуации:
«Задания открытого типа»

Задание 1.
К одним из общих методов налоговой оптимизации хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки относятся:
1) метод изменения вида деятельности;
2) метод замены налоговой юрисдикции;
3) метод замены налогового субъекта;
4) метод замены отношений.
Представьте характеристику перечисленных методов налоговой оптимизации.

Задание 2.
Налоговая оптимизация – это комплекс мероприятий, направленных на уменьшение (или отсрочку) налоговых платежей и снижение налоговых рисков (например, недопущение штрафных санкций, в соответствии с нормами гражданского, трудового и налогового законодательства).
Поясните, какова цель оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта?

Задание 3.
К одним из общих методов налоговой оптимизации хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки относятся:
1) метод использования контрактных схем;
2) метод оптимизации учетной политики;
3) метод применения налоговых льгот;
4) холдинговый метод.
Представьте характеристику перечисленных методов налоговой оптимизации.

Задание 4.
При осуществлении налогового планирования в хозяйствующем субъекте руководствуются нижней и верхней границами налогового коридора.
Нижняя граница налогового коридора – это минимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором предприятие не попадает в группу предприятий с

максимальными налоговыми рисками и деятельность предприятия остается экономически выходной.

Верхняя граница налогового коридора – это такое значение показателя налоговой нагрузки, при котором рентабельность деятельности предприятия сопоставима с приростом налоговой нагрузки, то есть предприятие сохраняет стабильное финансовое положение и располагает достаточными ресурсами к дальнейшему развитию.

Поясните, что означают приведенные определения?

Задание 5.

Налоговое планирование на микроуровне - это организация деятельности хозяйствующего субъекта, направленная на максимальную минимизацию его налогообложения строго в соответствии с действующим законодательством.

Поясните, почему процесс налогового планирования для организаций-налогоплательщиков является важнейшим?

Задание 6.

Процесс налогового планирования хозяйствующего субъекта на микроуровне разделяется на два последовательных и взаимосвязанных этапа:

1) принятие долговременного курса налогового планирования (ожидаемый этап);

2) минимизация налоговых обязательств (реализованный этап).

Поясните, в чем заключаются особенности налогового планирования на первом этапе?

Задание 7.

Налоговое планирование на микроуровне – это часть финансового планирования деятельности хозяйствующего субъекта, направлено на максимальную минимизацию его налогообложения строго в соответствии с действующим законодательством.

Поясните, что означает приведенное определение?

Задание 8.

Изучите предложенные мероприятия и определите, какие из них относятся к стратегическому планированию, а какие – к текущему планированию:

1) обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий;

2) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики;

3) еженедельный мониторинг нормативных правовых актов;

4) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок;

5) составление прогнозов налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

Задание 9.

Процесс налогового планирования хозяйствующего субъекта на микроуровне разделяется на два последовательных и взаимосвязанных этапа:

1) принятие долговременного курса налогового планирования (ожидаемый этап);

2) минимизация налоговых обязательств (реализованный этап).

Поясните, в чем заключаются особенности налогового планирования на втором этапе?

Задание 10.

Микроуровень включает определение налоговой нагрузки на конкретные организации (хозяйствующий субъект), а также исчисление налоговой нагрузки на работника. Существует несколько методик оценки налогового бремени на хозяйствующие субъекты.

Поясните, чем отличаются друг от друга применяемые на практике методики определения уровня налогового бремени организаций?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	1) метод изменения вида деятельности подразумевает переход к другим видам деятельности с меньшим уровнем налогового обременения; 2) метод замены налоговой юрисдикции является одним из наиболее радикальных и применяется в тех случаях, когда уровень налоговой нагрузки чрезвычайно высок и вести деятельность в таких условиях становится просто невозможно; в этом случае организация может зарегистрироваться в другой, более льготной налоговой юрисдикции; 3) метод замены налогового субъекта предполагает передачу функций по осуществлению конкретных операций другому лицу, находящемуся на льготном режиме налогообложения; 4) метод замены отношений заключается в том, что операция, подлежащая достаточно обременительному налогообложению, заменяется более льготной или не облагаемой налогами операцией и в соответствии с этим меняется ее юридическое оформление.
2	Целью оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта является регулирование его налоговой системы таким образом, чтобы в ходе реализации процедур налогового планирования, контроля и регулирования значение показателя налоговой нагрузки находилось в пределах оптимального налогового коридора. Причем понятие «налоговый коридор» означает построение целевой функции оптимизации налоговой системы хозяйствующего субъекта.
3	1) метод использования контрактных схем предполагает наиболее подходящие с точки зрения налогообложения формулировки при составлении договоров по конкретным сделкам, так и для однотипных взаимоотношений; 2) метод оптимизации учетной политики подразумевает в учетной политике наиболее подходящих вариантов учета активов, обязательств, доходов и расходов, разрешенных действующим законодательством; 3) метод применения налоговых льгот подразумевает использование отсрочек по налоговым платежам, а также предоставление налоговых каникул предприятиям отдельных видов деятельности; 4) холдинговый метод представляет собой дробление компании на несколько предприятий или выделение структурных подразделений в самостоятельные юридические лица с возможностью применения в них специальных налоговых режимов.
4	Приведенные определения означают, что при установлении планового значения уровня налоговой нагрузки по предприятию или конкретным видам сделок или бизнес-процессам, необходимо устанавливать его значение в пределах допустимого интервала, при котором минимальное значение налоговой нагрузки не будет настолько критичным, что не сможет при наступлении рискового события покрыть убытки, а максимальное значение не будет находиться в той зоне, когда совершение той или иной сделки станет просто невыгодным с точки зрения налогового обременения, то есть налоговые обязательства будут составлять большую долю, либо будут равны, либо превысят результат, ради которого совершалась данная сделка (бизнес-процесс, факт хозяйственной жизни и т.д.).
5	Для всех экономических субъектов налоги являются составной частью внешних издержек и направлены на уменьшение доходов. Процесс налогового планирования для организаций-налогоплательщиков является важнейшим, поскольку отсутствие предвидения в этой области может иметь непредсказуемые последствия для их текущей или перспективной деятельности.

6	Первый этап налогового планирования носит характер ожидаемого. На этом этапе принимаются следующие решения: - о наиболее выгодном с позиции налогообложения местонахождении структур управления и непосредственно самого хозяйствующего субъекта, его филиалов или дочерних компаний, их регистрации; - об использовании «налоговых оазисов» - оффшорных территорий и свободных экономических и торговых зон.
7	Из данного определения следует, что налоговое планирование на микроуровне предполагает использование учетной и амортизационной политики предприятия, а также налоговых льгот, законных вычетов из налоговой базы и других установленных законом методов для оптимизации налоговых обязательств.
8	Мероприятия, относящиеся к стратегическому планированию: 1) обязательный обзор проектов нормативных правовых актов и прогноз возможного развития событий; 2) обзор и прогноз обычаев делового оборота и судебной практики; 5) составление прогнозов налоговых обязательств хозяйствующего субъекта. Мероприятия, относящиеся к тактическому планированию: 3) еженедельный мониторинг нормативных правовых актов; 4) составление прогнозов налоговых обязательств организации и последствий планируемых сделок.
9	На втором этапе налогового планирования хозяйствующий субъект совершает тактические действия, направленные на получение текущего результата налогового планирования. На данном этапе тактического налогового планирования используются с учетом первого этапа возможности налогового и иного законодательства для непосредственной минимизации налоговых обязательств – налоговые льготы, учетная и амортизационная политики, пробелы в действующем законодательстве.
10	В основном применяемые на практике методики определения уровня налогового бремени организаций отличаются друг от друга лишь тем, какие налоги учитываются при расчетах и что принимается в качестве дохода. Классификация методик количественной оценки налогового бремени хозяйствующих субъектов: - отношение налогов к выручке от реализации; - отношение налогов к расчетной или чистой прибыли; - отношение налогов к добавленной или вновь созданной стоимости; - отношение налогов в балансовой прибыли.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-7.1	Использует знания принципов работы современных информационных технологий в решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности субъектов экономики

а) типовые контрольные вопросы:

1. Постановка на налоговый учет.
2. Налоговые проверки, их виды.
3. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
4. Обязанности налогоплательщика и плательщика сборов.
5. Сущность налогового администрирования, современные IT-технологии в налоговом администрировании.
6. Налоговый кодекс РФ – основной инструмент реализации налоговой политики.

7. Важнейшие нормы налогового законодательства о налогах и сборах.
8. Права налоговых органов.
9. Органы, осуществляющие в РФ налоговое администрирование, их полномочия и функции.
10. Виды налоговых правонарушений и санкции.

б) типовые тестовые вопросы:
(«Задания закрытого типа»)

1. Информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке, - это:
а) личный кабинет налогоплательщика.
б) СПС «КонсультантПлюс».
в) СПС «Гарант».
г) СПС «Кодекс».

2. Активация логина и первичного пароля осуществляется:
а) в течение трех месяцев после регистрации физического лица в личном кабинете налогоплательщика.
б) в течение одного часа после регистрации физического лица в личном кабинете налогоплательщика.
в) в течение одного месяца после регистрации физического лица в личном кабинете налогоплательщика.
г) в течение пяти дней после регистрации физического лица в личном кабинете налогоплательщика.

3. Документы (сведения), которые налогоплательщики - физические лица вправе представлять в налоговые органы в электронной форме с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг, а также документы, которые направляются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налогоплательщикам - физическим лицам в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг, определяются:
а) Налоговым кодексом РФ.
б) Гражданским кодексом РФ.
в) Уголовным кодексом РФ.
г) Трудовым кодексом РФ.

4. По заявлению налогоплательщика налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику (его представителю) документ в электронной форме или на бумажном носителе, подтверждающий статус налогового резидента РФ, в порядке, по форме и формату, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и _____.

5. Требование об уплате задолженности может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика, а также может быть передано налогоплательщику - физическому лицу в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных _____.

6. Форматы и порядок направления налогоплательщику требования об уплате задолженности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи устанавливаются:
а) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

б) налогоплательщиком.
в) Центральным банком РФ.
г) Минфином России.

7. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается:
а) дата ее формирования.
б) дата ее отправки.
в) дата ее отправки, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.
г) дата ее отправки, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом РФ.

8. С 2011 года организовано представление отдельных государственных услуг налоговых органов в МФЦ и их отделениях и филиалах по всей Российской Федерации, что повышает доступность получения услуг налогоплательщиками, проживающими на территориях, отдаленных от местонахождения территориальных органов _____.

9. Сервис «Прозрачный бизнес» позволяет получить комплексную информацию о налогоплательщике. Он содержит:
а) информацию из Единого государственного реестра юридических лиц с возможностью получения выписки из реестра.
б) информацию о специальных налоговых режимах, применяемых организациями.
в) информацию о юридических лицах, не представляющих налоговую отчетность более трех лет.
г) информацию о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов, превышающую 10000 рублей, которая направлялась на взыскание судебному приставу-исполнителю.

10. Электронная подпись выдается без предварительной записи в налоговые органы. Для выпуска электронной подписи необходимо иметь с собой:
а) основной документ, удостоверяющий личность (паспорт).
б) страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС).
в) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).
г) только СНИЛС.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	а
2	б
3	а
4	сборов
5	услуг
6	а
7	в
8	ФНС России
9	а, б
10	а, б, в

в) типовые практические задания или ситуации:
«Задания открытого типа»

Задание 1.
На официальном сайте ФНС России содержится интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица».

Поясните, для кого предназначен интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица»? Что он позволяет осуществлять?

Задание 2.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Прозрачный бизнес».

Поясните, какую информацию о физических лицах можно получить с использованием электронного сервиса «Прозрачный бизнес»?

Задание 3.

С 2020 года в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», на ФНС России возложены функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поясните, какая информация доступна пользователям из ресурса БФО?

Задание 4.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Прозрачный бизнес».

Поясните, как использовать электронный сервис «Прозрачный бизнес» для поиска информации о хозяйствующем субъекте?

Задание 5.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Государственная онлайн-регистрация бизнеса».

Поясните, каковы особенности работы данного электронного сервиса?

Задание 6.

К программным средствам, размещенным на официальном сайте ФНС России, относится программа «Налогоплательщик ЮЛ».

Поясните, для кого предназначена данная программа? Какие процессы она позволяет автоматизировать?

Задание 7.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Выбор типового устава».

Поясните, каковы основные преимущества использования обществами с ограниченной ответственностью типового устава на основе электронного сервиса «Выбор типового устава»?

Задание 8.

На официальном сайте ФНС России содержится интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица».

Поясните, каков порядок предоставления доступа в «Личный кабинет юридического лица»?

Задание 9.

На официальном сайте ФНС России имеется доступ к Государственному информационному ресурсу бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО).

Поясните, для чего нужны контрольные соотношения? Будет ли принята отчетность, не прошедшая контрольные соотношения?

Задание 10.

На официальном сайте ФНС России имеется доступ к Государственному информационному ресурсу бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО).

Поясните, какая информация содержится в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задание 11.

К программным средствам, размещенным на официальном сайте ФНС России, относится программа «Справочник лицензируемых видов деятельности».

Поясните, что обеспечивает данная программа?

Задание 12.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Прозрачный бизнес».

Поясните, в течение какого срока будут исправлены данные, содержащиеся в электронном сервисе «Прозрачный бизнес», после обращения заявителя?

Задание 13.

На официальном сайте ФНС России имеется доступ к Государственному информационному ресурсу бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО).

Поясните, в чем заключается возможность использования данного ресурса в целях обеспечения экономической безопасности субъектов экономики при выборе контрагентов?

Задание 14.

К программным средствам, размещенным на официальном сайте ФНС России, относится программа «Подготовка документов для государственной регистрации».

Поясните, для кого предназначена данная программа? Какие процессы она позволяет автоматизировать?

Задание 15.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Прозрачный бизнес».

Поясните, для кого предназначен данный электронный сервис?

Задание 16.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Выбор типового устава».

Поясните, каким образом данный сервис будет подбирать устав, наиболее подходящий для конкретного общества с ограниченной ответственностью?

Задание 17.

На официальном сайте ФНС России имеется доступ к Государственному информационному ресурсу бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО).

Поясните, что такое Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задание 18.

На официальном сайте ФНС России содержится интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица».

Поясните, как осуществляется первый вход в «Личный кабинет юридического лица»?

Задание 19.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».

Поясните, что представляет собой электронный сервис «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства»?

Задание 20.

К программным средствам, размещенным на официальном сайте ФНС России, относится программа «Декларация».

Поясните, для кого предназначена данная программа? Какую декларацию она позволяет формировать?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица», предназначен для юридических лиц - российских организаций и позволяет: 1) Получать актуальную информацию о сальдо единого налогового счета, обязательствах по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей. 2) Получать выписку из ЕГРН. 3) Направлять запросы и получать Справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета. 4) Направлять уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. 5) Направлять в налоговый орган сообщения об участии в российских организациях. 6) Получать услуги по постановке и снятию с учета организации по месту нахождения обособленного подразделения. 7) Направлять документы для государственной регистрации юридических лиц или внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ. 8) Получать информацию о ходе исполнения заявлений и запросов налоговым органом.
2	Используя электронный сервис «Прозрачный бизнес», пользователь может получить информацию из реестра дисквалифицированных лиц, о многократном участии физического лица в организациях, а также информацию о лицах, подпадающих под условия, предусмотренные подпунктом «ф» пункта 1 статьи 23 Федерального закона 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», о регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.
3	Интернет-сервис «Ресурс БФО» доступен для всех пользователей и позволяет бесплатно получить информацию о бухгалтерской (финансовой) отчетности любой организации. Также реализована возможность получить экземпляр отчетности, подписанный электронной подписью ФНС России. Для получения всего массива информации заинтересованным пользователям доступно платное абонентское обслуживание.
4	При использовании электронного сервиса «Прозрачный бизнес» для поиска информации о хозяйствующем субъекте следует ввести в раздел поиска главной страницы данного сервиса информацию об ИНН, ОГРН или наименовании хозяйствующего субъекта.
5	Особенности работы электронного сервиса «Государственная онлайн-регистрация бизнеса»: 1) данные, указываемые пользователем в данном электронном сервисе, служат для заполнения заявлений о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. 2) информация о состоянии обработки Заявления в налоговом органе направляется в раздел Уведомления данного сервиса. 3) результат государственной регистрации направляется заявителю в электронном виде по адресу электронной почты, который он указывает в заявлении.
6	Программа «Налогоплательщик ЮЛ» - это программа автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы в электронной форме и на бумажном носителе.

7	Основные преимущества использования обществами с ограниченной ответственностью типового устава - это отсутствие необходимости тратить время на составление и утверждение устава общества, на его регистрацию в налоговом органе. Типовой устав общества не содержит сведений о наименовании общества, месте нахождения и размере уставного капитала. В связи с чем, при изменении этих сведений не потребуется вносить изменения в устав общества. Типовой устав общества не требуется представлять в налоговый орган.
8	Для подключения к сервису «Личный кабинет юридического лица» необходимо получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (КСКПЭП) в удостоверяющем центре, аккредитованном в сети доверенных удостоверяющих центров Минкомсвязи России, участником которой является и ФНС России. КСКПЭП должен быть выдан на руководителя организации либо лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени организации по сведениям ЕГРЮЛ, либо лицо, имеющее действующую доверенность с полными полномочиями.
9	Контрольные соотношения помогают определить корректность составления бухгалтерской отчетности. Если представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не пройдет проверку на контрольные соотношения, организации придет уведомление от оператора электронного документооборота с кодом ошибки и предложением представить скорректированную отчетность. При этом представленная отчетность будет размещена в ресурсе БФО, даже если она не прошла контрольные соотношения.
10	В Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности содержится бухгалтерская отчетность, начиная с отчетности за 2019 год. Для получения информации об отчетности организаций за период 2018 год и ранее необходимо обратиться в Росстат.
11	«Справочник лицензируемых видов деятельности» обеспечивает возможность внесения и использования при ведении ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН сведений о лицензиях, выданных лицензирующими органами юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.
12	При рассмотрении обращения заявителя, в результате которого произведено исправление ошибок, информация в электронном сервисе «Прозрачный бизнес» обновляется: не позднее следующего дня за днем, актуализации сведений в реестрах - Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, Едином государственном реестре налогоплательщиков, Едином государственном реестре малого и среднего предпринимательства и не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем исправления ошибок в ранее размещенных в соответствии с п. 1.1 статьи 102 НК РФ сведениях.
13	Возможность использования ресурса БФО в целях обеспечения экономической безопасности субъектов экономики при выборе контрагентов обусловлена тем, что Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) – это совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.
14	Программа «Подготовка документов для государственной регистрации» предназначена для автоматизированной подготовки документов, необходимых для осуществления государственной регистрации в качестве юридического лица или

	индивидуального предпринимателя.
15	Электронный сервис «Прозрачный бизнес» позволяет налогоплательщикам получать комплексную информацию о своих контрагентах.
16	Необходимо отвечать на вопросы и электронный сервис «Выбор типового устава» подберет устав, наиболее подходящий для конкретного общества с ограниченной ответственностью (сервис выберет 1 из 36 типовых уставов). Ответ на вопрос может зависеть от ответа на предыдущие вопросы (автоматическое определение ответа сервисом).
17	Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) - это общедоступная база данных годовой бухгалтерской отчетности организаций, раскрывающая текущие тренды их финансового состояния.
18	Первый вход в «Личный кабинет юридического лица» осуществляется с ключом электронной подписи, выданным руководителю юридического лица, либо лицу, имеющему право действовать без доверенности в отношении юридического лица по сведениям ЕГРЮЛ, либо лицу, имеющему действующую доверенность с полными полномочиями, и требует прохождения процедуры регистрации в сервисе.
19	Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - это размещенная в открытом доступе база данных о субъектах малого и среднего предпринимательства, при обращении к которой можно подтвердить принадлежность того или иного хозяйствующего субъекта к категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Сведения, содержащиеся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, 10-го числа каждого месяца размещаются на сайте ФНС России и являются общедоступными в течение пяти календарных лет, следующих за годом их размещения.
20	Программа «Декларация» позволяет автоматически формировать налоговые декларации по форме 3-НДФЛ. В процессе заполнения данных программа автоматически проверяет их корректность, что уменьшает вероятность появления ошибки. Программа предназначена для физических лиц, обязанных подавать декларацию 3-НДФЛ, а также физических лиц, которые реализуют свое право на получение налогового вычета.

4.2. Промежуточная аттестация (экзамен)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.3	Осуществляет идентификацию объектов налогообложения, исчисляет налоговую базу, суммы налога, сбора, страховых взносов

а) типовые контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения НДС.
2. Налоговые льготы и налоговые ставки НДС.
3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
4. Порядок формирования налоговой базы по НДПИ.
5. Налоговые вычеты по НДФЛ.
6. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога.

7. Ставки, порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

8. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

9. Особенности исчисления отдельных налогов при СРП.

10. Необходимость введения специального режима налогообложения при СРП. Понятия, используемые при заключении СРП.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

а) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

в) операции по реализации земельных участков (долей в них).

г) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

2. Налоговая база по НДФЛ определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые _____.

3. Организация приобрела строительные материалы на сумму 1200 руб. (в том числе НДС 20% - 200 руб.), воспользовалась услугами по перевозке на сумму 600 руб. (в том числе НДС 20% - 100 руб.). Сумма НДС к вычету составит:

а) 290 руб.

б) 300 руб.

в) 200 руб.

г) 100 руб.

4. Вид охотничьих ресурсов - лось. Количество особей – 2. Ставка сбора за пользование объектами животного мира (за одно животное) – 1500 руб. Сумма сбора за пользование объектами животного мира составит:

а) 750 руб.

б) 1500 руб.

в) 2250 руб.

г) 3000 руб.

5. Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено главой 34 НК РФ:

а) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 %.

б) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 %.

в) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 %.

г) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 %.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	а, б
2	ставки

3	б
4	г
5	б, в

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2023 г. осуществита забор 360000 куб. м воды. Ставка водного налога, установленная для 1000 куб. м забранной воды, – 300 руб. Коэффициент, применяемый к ставке водного налога для 2023 года, - 3,52. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2023 года.

Задание 2.

Сумма заработной платы бухгалтера Петровой И.Г. в ООО «Ирис» составила 58000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 5 лет на основании заявления. Рассчитать сумму НДФЛ.

Задание 3.

На балансе организации числятся два транспортных средства. Организация перечисляет ежеквартальные авансы по транспортному налогу и с их учетом определяет окончательную сумму транспортного налога. Данные для расчета и исчисленные суммы авансов представлены в таблице.

Таблица – Исходные данные

Транспортное средство	Налоговая база, л.с.	Ставка транспортного налога, руб./л.с.	Сумма авансового платежа по транспортному налогу, руб.
ГАЗ - 53	180	50	¼ х 180 х 50 = 2250
Volkswagen Passat	220	75	¼ х 220 х 75 = 4125
		Итого:	6375

Верно ли утверждение, что организации по окончании года нужно уплатить сумму, равную ежеквартальному авансовому платежу?

Задание 4.

Рыбопромысловая компания «Невод» получила разрешение на ведение рыбного промысла. В Баренцевом море она осуществляет добычу трески. Объем добычи составляет 300 тонн. Ставка сбора в рублях за 1 тонну трески, добытую в Северном бассейне (Баренцево море) – 5000 руб. (согласно статье 333.3 НК РФ).

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задание 5.

Ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300000 руб. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%.

В 2023 году действует единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов - 1917000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов за январь – март 2023 года.

Задание 6.

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения, выбрав в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов». За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25000000 руб., а его расходы составили 24000000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу при УСН.

Задание 7.

Поясните, должна ли организация исчислять и уплачивать НДПИ, если полезные ископаемые извлекают из отходов собственного добывающего производства?

Задание 8.

Сумма заработной платы инженера Котовой В.С. в ООО «Сатурн» составила 70000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 8 лет на основании заявления. Рассчитать сумму НДФЛ.

Задание 9.

Поясните, каков порядок налогообложения водным налогом при разработке нефтяного месторождения?

Задание 10.

Поясните, верно ли указаны объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых:

а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;

б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

в) полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ?

Задание 11.

Поясните, верно ли указано, что не признаются объектами налогообложения по водному налогу:

а) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

б) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

в) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования?

Задание 12.

Сумма заработной платы экономиста Рябининой А.В. в ООО «Орион» составила 60000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 4 лет на основании заявления. Рассчитать сумму НДФЛ.

Задание 13.

Поясните, подлежат ли обложению налогом на доходы физических лиц доходы, полученные лицами от занятия преподавательской деятельностью и проведения консультаций?

Задание 14.

Поясните, как определяется налоговая база по водному налогу при заборе воды?

Задание 15.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, выбрав в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов». За налоговый период были получены доходы в размере 5000000 руб., а расходы составили 4000000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу при УСН.

Задание 16.

Поясните, как определить налоговую базу по НДПИ, если добытые организацией полезные ископаемые не реализуются, а используются для дальнейшей переработки?

Задание 17.

В соответствии со ст. 217 НК РФ не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ. Поясните, верно ли указаны доходы физических лиц, не облагаемые НДФЛ:

а) доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;

б) доходы, полученные в порядке наследования;

в) доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех лет;
г) доходы от сдачи имущества в аренду;
д) доходы от источников за пределами РФ;
е) доходы в виде разного рода выигрышей?

Задание 18.

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла. В Баренцевом море она осуществляет добычу трески. Объем добычи составляет 500 тонн. Ставка сбора в рублях за 1 тонну трески, добытую в Северном бассейне (Баренцево море) – 5000 руб. (согласно статье 333.3 НК РФ).

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задание 19.

Поясните, какая ставка применяется при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?

Задание 20.

Поясните, верно ли указан перечень подакцизных товаров:
а) табачная продукция;
б) автомобили легковые;
в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
г) автомобильный бензин;
д) дизельное топливо;
е) спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет: 360000 - 320000 = 40000 куб. м. Из-за наличия сверхлимитного объема водный налог будет складываться из двух составляющих: 1. По объему в пределах лимита водный налог составит: 320000 куб. м × 300 руб./ 1000 куб. м × 3,52 = 337920 руб. 2. По объему сверх лимита водный налог составит: 40000 куб. м × 300 руб./ 1000 куб. м × 3,52 × 5 = 211200 руб. Таким образом, за 1-й квартал 2023 года организация в срок до 28.04.2023 г. необходимо уплатить в бюджет сумму водного налога в качестве единого налогового платежа, равную: 337920 + 211200 = **549120 руб.**
2	ООО «Ирис», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы. За очередной месяц подлежит обложению НДФЛ заработная плата Петровой И.Г. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%. Налоговая база по НДФЛ составляет: 58000 – 1400 = 56600 руб. Сумма НДФЛ: 56600 × 13% = **7358 руб.**
3	Ежеквартально организация перечисляла в бюджет аванс по транспортному налогу в сумме 6375 руб. По окончании года останется доплатить оставшуюся сумму от годового налогового обязательства:

	(180 × 50 + 220 × 75) - (6375 + 6375 + 6375) = 25500 – 19125 = **6375 руб.** Таким образом, верно, что по окончании года организации нужно перечислить в бюджет сумму, равную ежеквартальному авансовому платежу, то есть 6375 руб. Это правило справедливо для случая, когда налогоплательщик владел транспортным средством в течение всего года и в неизменном виде оставались данные для расчета налога (ставки, мощность двигателя и т.д.).
4	Район промысла – Баренцево море (Северный бассейн). Вид объекта водных биологических ресурсов – треска. Объем добычи – 300 тонн. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены в зависимости от бассейна, в котором разрешен вылов объектов водных биологических ресурсов. Ставка сбора в рублях за 1 тонну трески, добытую в Северном бассейне – 5000 руб. (согласно статье 333.3 НК РФ). Налоговая база - 300 тонн (объем добычи). Таким образом, сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет: 300 х 5000 = **1500000 руб.**
5	Сумма страховых взносов к уплате за истекший месяц определяется по каждому застрахованному лицу отдельно. Она рассчитывается по формуле: Сумма к уплате = База в пределах единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов с начала года х Тариф - сумма взносов, начисленных с начала календарного года. В 2023 году действует единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов – 1917000 руб. По ее достижении взносы уплачиваются по сниженным тарифам (в общем случае вместо 30% нужно будет уплачивать 15,1%). Расчет суммы страховых взносов: За январь: 300000 х 30% = **90000 руб.** За февраль: (300000 + 300000) х 30% = 600000 х 30% – 90000 = **90000 руб.** За март: (300000 + 300000 + 300000) х 30% = 900000 х 30 % – 180000 = **90000 руб.**
6	Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, то ставка налога при УСН составляет 15%. Для предпринимателей, выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов. 1. Определяем налоговую базу: 25000000 руб. - 24000000 руб. = 1000000 руб. 2. Определяем сумму налога при УСН: 1000000 руб. х 15% = 150000 руб. 3. Рассчитываем минимальный налог при УСН: 25000000 руб. х 1% = 250000 руб. Таким образом, сумма налога к уплате составит **250000 руб.**
7	Если организация из собственных отходов горнодобывающего и перерабатывающих производств извлекает полезные ископаемые, то для того, чтобы не платить НДПИ нужно подтвердить факт, что налог при добыче полезных ископаемых из недр был уже уплачен (подп. 4 п. 2 ст. 336 НК). Однако есть исключение из правил. НДПИ придется заплатить, если добыча полезных ископаемых из отходов подлежит отдельному лицензированию (п. 1 ст. 336 НК).
8	ООО «Сатурн», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы. За очередной месяц подлежит обложению НДФЛ заработная плата Котовой В.С.

	Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%. Налоговая база по НДФЛ составляет: 70000 – 1400 = 68600 руб. Сумма НДФЛ: 56600 × 13% = **8918 руб.**
9	Забор воды из подземного водного объекта в целях последующего закачивания воды в пласт при разработке нефтяного месторождения не включен в перечень объектов водопользования, не признаваемых объектами налогообложения водным налогом. Таким образом, забор воды из подземного водного объекта в указанных целях подлежит налогообложению водным налогом в общеустановленном порядке.
10	Ответ: **верно.** Объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых являются: а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ; б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию; в) полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.
11	Ответ: **верно.** Не признаются объектами налогообложения по водному налогу: а) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий; б) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков; в) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования.
12	ООО «Орион», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы. За очередной месяц подлежит обложению НДФЛ заработная плата Рябининой А.В. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%. Налоговая база по НДФЛ составляет: 60000 – 1400 = 58600 руб. Сумма НДФЛ: 58600 × 13% = **7618 руб.**
13	Для граждан, проживающих в РФ более 183 дней в году, такие доходы облагаются по налоговой ставке 13%. В случае получения таких доходов необходимо помнить, что если физическое лицо занимается преподавательской деятельностью либо оказывает консультационные услуги самостоятельно, на основании договора гражданско-правового характера, оно обязано отразить полученные доходы в налоговой декларации и представить ее не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения рассматриваемых доходов, в налоговый орган по месту жительства. Не позднее 15 июля того же года уплатить исчисленную в налоговой декларации сумму НДФЛ в бюджет.
14	При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

15	Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, то ставка налога при УСН составляет 15%. 1. Определяем налоговую базу: 5000000 руб. - 4000000 руб. = 1000000 руб. 2. Определяем сумму налога при УСН: 1000000 руб. х 15% = 150000 руб. Таким образом, сумма налога к уплате составит 150000 руб.
16	В соответствии с п. 2 ст. 338 НК РФ налоговая база по НДПИ определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. Определение налоговой базы по НДПИ исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых применяется исключительно в случае, если они налогоплательщиком не реализуются. Так как добытые организацией, о которой идет речь в ситуации, полезные ископаемые не реализуются, а используются для дальнейшей переработки, то налоговая база по НДПИ определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.
17	Ответ: **неверно.** Доходы физических лиц, не облагаемые НДФЛ: а) доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет; б) доходы, полученные в порядке наследования. Доходы, указанные в пунктах «в», «г», «д», «е», подлежат обложению НДФЛ.
18	Район промысла – Баренцево море (Северный бассейн). Вид объекта водных биологических ресурсов – треска. Объем добычи – 500 тонн. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены в зависимости от бассейна, в котором разрешен вылов объектов водных биологических ресурсов. Ставка сбора в рублях за 1 тонну трески, добытую в Северном бассейне – 5000 руб. (согласно статье 333.3 НК РФ). Налоговая база - 500 тонн (объем добычи). Таким образом, сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет: 500 х 5000 = **2500000 руб.**
19	При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.12 НК РФ.
20	Ответ: **неверно.** К подакцизным товарам в соответствии с главой 22 НК РФ относятся: а) табачная продукция; б) автомобили легковые; в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); г) автомобильный бензин; д) дизельное топливо. В целях главы 22 НК РФ «спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке» не рассматривается как подакцизный товар.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.4	Составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование в хозяйствующем субъекте в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков

а) типовые контрольные вопросы:

1. Плательщики НДС, налоговая декларация по НДС.
2. Плательщики налога на прибыль организаций, налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
3. Определение доходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
4. Определение расходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
5. Плательщики НДФЛ.
6. Плательщики НДПИ.
7. Понятие подакцизных товаров, плательщики акцизов.
8. Порядок и условия перехода на УСН.
9. Особенности налогового контроля при СРП.
10. Основные изменения налогового законодательства.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций:

а) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий.

б) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций.

в) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности.

г) имущество обществ с ограниченной ответственностью.

2. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения:

а) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 25 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

б) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 10 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

в) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

г) со 2 квартала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке НДС 0 % при реализации:

а) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта.

б) товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

в) продовольственных товаров (молоко, мука, макаронные изделия).

г) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой.

4. Сведения о среднесписочной численности работников представляются в налоговые органы плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в составе расчета по_____.

5. По итогам года доходы организации составили 10000000 руб. За этот год начислены к уплате в бюджет и отражены в отчетности следующие суммы налогов: 1100000 руб. - налог на прибыль организаций; 570000 руб. - НДС; 270000 руб. - НДФЛ; 70000 руб. - налог на имущество организаций.

Налоговая нагрузка организации за этот год составит:

а) 20%.

б) 20,1%.

в) 10,1%.

г) 20,5%.

6. По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию по УСН в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

а) организации - не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

б) организации - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

в) индивидуальные предприниматели - не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

г) индивидуальные предприниматели - не позднее 20 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	а, б, в
2	в
3	а, б
4	страховым взносам
5	б
6	б, в

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Поясните, какие сервисы и программы, имеющиеся на сайте ФНС России, используются для составления налоговой декларации по УСН? Каковы требования к оформлению налоговой декларации по УСН?

Задание 2.

Налогоплательщики налога на прибыль организаций независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном статьей 289 НК РФ.

Поясните, каковы сроки предоставления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций в налоговые органы?

Задание 3.

Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС.

Поясните, каковы сроки представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы?

Задание 4.

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения.

Поясните, каковы общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по водному налогу?

Задание 5.

С 01.01.2023 г. организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют персонифицированные сведения о физических лицах.

Поясните, каковы сроки представления персонифицированных сведений о физических лицах в налоговые органы? Какие данные содержатся в составе персонифицированных сведений о физических лицах?

Задание 6.

В представляемом организацией расчете по страховым взносам сведения по каждому физическому лицу содержат ошибки в суммовых показателях, либо суммовые показатели по всем физическим лицам не соответствуют суммовым показателям в целом по плательщику, а также в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц.

Поясните, будет ли считаться такой расчет по страховым взносам представленным в налоговые органы?

Задание 7.

Форма налоговой декларации по НДС и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@ с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@.

Поясните, какой порядок заполнения налоговой декларации по НДС?

Задание 8.

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения.

Поясните, каковы сроки представления налоговой декларации по водному налогу в налоговые органы? К какие налоговые органы должны предоставлять налоговую декларацию по водному налогу крупнейшие налогоплательщики?

Задание 9.

Налоговое правонарушение - это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена ответственность.

Перечислите основные виды налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК РФ, связанных с налогообложением и декларированием НДС.

Задание 10.

Начиная с отчетного периода 1 квартал 2023 г. расчет по страховым взносам представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.

Поясните, каковы сроки представления расчета по страховым взносам в налоговые органы с 01.01.2023 г.?

Задание 11.

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения.

Поясните, каков состав налоговой декларации по водному налогу?

Задание 12.

Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС.

Поясните, могут ли налоговые органы приостановить операции по счетам налогоплательщика за непредставление налоговой декларации по НДС?

Задание 13.

Обязанность представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых у налогоплательщиков возникает начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Поясните, каковы сроки предоставления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в налоговые органы?

Задание 14.

Согласно статье 333.15 НК РФ налогоплательщики - иностранные лица представляют копию налоговой декларации по водному налогу в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на водопользование.

Поясните, каковы сроки представления копии налоговой декларации по водному налогу в налоговые органы?

Задание 15.

Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС.

Поясните, какие налоговые санкции предусмотрены за непредставление налоговой декларации по НДС в налоговые органы?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	На сайте ФНС есть два бесплатных сервиса, с помощью которых можно заполнить налоговую декларацию по УСН онлайн: 1) с помощью программы «Налогоплательщик ЮЛ»; 2) через онлайн-сервис сдачи налоговой отчетности. Существуют обязательные правила оформления налоговой декларации по УСН. 1) Правило отражения стоимостных показателей. 2) Правило нумерации страниц. 3) Правило оформления бумажной декларации. 4) Правило заполнения полей. 5) Правило заполнения полей декларации при отсутствии показателей.
2	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций предоставляется (статья 289 НК РФ): 1) Не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. 2) Не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
3	Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Составлять и сдавать декларации по местонахождению обособленных подразделений не нужно.
4	Все значения стоимостных показателей налоговой декларации по водному налогу указываются в полных рублях. Страницы налоговой декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с титульного листа, вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства. Не допускается двусторонняя печать налоговой декларации на бумажном носителе и скрепление листов, приводящее к порче бумажного носителя.
5	С 01.01.2023 г. организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

6	Если в представляемом организацией расчете по страховым взносам сведения по каждому физическому лицу содержат ошибки в суммовых показателях, либо суммовые показатели по всем физическим лицам не соответствуют суммовым показателям в целом по плательщику, а также если в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.
7	Декларация заполняется в рублях без копеек. Показатели в копейках либо округляются до рубля. Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики. Разделы 2 - 12, а также приложения к декларации включаются в состав декларации только при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций. Разделы 4-6 заполняется в случае осуществления деятельности, облагаемой по ставке НДС 0 процентов. Разделы 10-11 заполняется в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика. Раздел 12 заполняется только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами: - налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС; - налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС; - лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС.
8	Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.
9	Основные виды налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК РФ: - непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ); - грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ); - неуплата или неполная уплата сумм налога (ст. 122 НК РФ); - невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ); - непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ); - - нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (ст. 133 НК РФ).
10	С 01.01.2023 г. организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам в налоговые органы не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.
11	Налоговая декларация по водному налогу заполняется организациями и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями,

	признаваемыми налогоплательщиками водного налога. Налоговая декларация состоит из: - титульного листа; - Сведений о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем; - Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»; - Раздела 2 «Расчет налоговой базы и суммы водного налога».
12	В случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока могут быть приостановлены операции по счетам налогоплательщика (п.3 ст. 76 НК РФ).
13	Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
14	Налогоплательщики водного налога - иностранные лица представляют также копию налоговой декларации в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
15	За непредставление декларации предусмотрен штраф (ст. 119 НК РФ). Налоговая декларация по НДС представляется в электронном виде. Декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, но представлена на бумажном носителе, не считается представленной (п. 5 ст. 174 НК РФ).