

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 10 от 02.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Направление подготовки / специальность

09.03.03 - Прикладная информатика

Направленность образовательной программы

Прикладная информатика в экономике

Форма обучения

очная, заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 Налоги и налогообложение относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-8: Способен разрабатывать лингвистическое, информационное и программное обеспечение ИС (ИИС) и сопровождающую его документацию	<p>ПК-8.1: Демонстрирует знание современных языков и систем программирования, формализмов описания знаний на концептуальном и инфологическом уровнях, требований к технической документации на все виды обеспечения ИС (ИИС)</p> <p>ПК-8.2: Применяет современные языки и системы программирования, формализмы описания знаний на концептуальном и инфологическом уровнях при разработке лингвистического, информационного и программного обеспечения ИИС и сопровождающей ее документации</p> <p>ПК-8.3: Имеет практический опыт разработки лингвистического, информационного и программного обеспечения конкретной ИС (ИИС) и сопровождающей ее документации</p>	<p>ПК-8.1: Знать: источники достоверной правовой информации в области налогообложения, основные термины в области налогообложения; исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); формы документов для расчета налогов (налоговые декларации) для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей);</p> <p>ПК-8.2: Уметь использовать информационные технологии для поиска нормативно-правовых документов в сфере налогообложения, заполнения налоговой отчетности;</p> <p>Уметь: определить исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей);</p> <p>ПК-8.3: Владеть навыками работы в справочно-правовых системах,</p>	<p>Тест</p> <p>Практическое задание</p> <p>Доклад-презентация</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Тест</p> <p>Практическое задание</p> <p>Контрольная работа</p>

		(КонсультантПлюс); Владеть практическими навыками по составлению и оформлению документов налоговой отчетности		
ПК-9: Способен моделировать прикладные (бизнес) процессы и объекты предметной области	ПК-9.1: Демонстрирует знание методических основ моделирования процессов и объектов предметной области ПК-9.2: Демонстрирует умение применения знаний к моделированию прикладных процессов и объектов предметной области при разработке программного обеспечения ИС ПК-9.3: Имеет практический опыт моделирования процессов и объектов на примере конкретной предметной области	ПК-9.1: Знать: нормативные документы в области налогообложения в России, наиболее значимые изменения налогообложения в России в течение последних 1-2 лет; Знать: структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов ПК-9.2: Уметь: применять нормативные документы в области налогообложения для расчета налогов конкретного налогоплательщика; ПК-9.3: Владеть: навыками использования правовых документов в области налогообложения в деятельности организаций, предпринимателей, граждан; Владеть практическими навыками выбора налогового режима для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей)	Тест Практическое задание Аудиторная контрольная работа	Зачёт: Тест Контрольные вопросы Практическое задание Контрольная работа

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	3	3
Часов по учебному плану	108	108

в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	16	6
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	32	8
- КСР	1	1
самостоятельная работа	59	89
Промежуточная аттестация	0 Зачёт	4 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)		в том числе								
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы		
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего				
	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	0 Ф 0	3 Ф 0	
Тема 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации	10	10	4	2	2	0	6	2	4	8	
Тема 2. Региональные и местные налоги: налоги на имущество и землю.	24	23	2	0	6	1	8	1	16	22	
Тема 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды	15	16	2	1	4	1	6	2	9	14	
Тема 4. Федеральные налоги: налоги на доходы в РФ (НДФЛ и налог на прибыль), косвенные налоги (НДС, акцизы)	40	38	4	2	12	4	16	6	24	32	
Тема 5. Специальные налоговые режимы для малого бизнесаНалоги на товары (косвенные налоги)	18	16	4	1	8	2	12	3	6	13	
Аттестация	0	4									
КСР	1	1						1	1		
Итого	108	108	16	6	32	8	49	15	59	89	

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема № 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации

Предмет курса, его цели и задачи. Содержание и структура курса.

Налоговая система Российской Федерации

Понятие налога и сбора. Признаки налога. Госпошлина, как один из видов сборов. Элементы налога: субъект (плательщик), объект, единица обложения, ставка налога, налоговая база, налоговые льготы, сроки и порядок уплаты, налоговый период. Способы взимания налогов. Функции налогов, налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.

Современная налоговая система РФ. Законодательная база, регулирующая налогообложение. Налоговые органы в РФ: права и обязанности. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые

правонарушения и виды ответственности за них. Классификация налогов на примере налогов в РФ. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.

Тема 2. Региональные и местные налоги: налоги на имущество и землю.

Налог на имущество организаций – региональный налог: плательщики, объект, налоговая база, ставки, сроки уплаты, льготы.

Транспортный налог – региональный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на имущество физических лиц – местный налог. Плательщики налога, объекты, Определение налоговой базы, льготы, сроки уплаты.

Земельный налог – местный налог.

Налогоплательщики, налоговая база, ставки, льготы. Категории земель и земельных участков, облагаемых земельным налогом.

Тема № 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды

Обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование в РФ. Плательщики взносов в СФР, ФОМС, объект, облагаемая база, тарифы в текущем году. Особенности начисления и уплаты взносов ИТ-компаниями.

Тема № 4. Федеральные налоги: налоги на доходы в РФ (НДФЛ и налог на прибыль), косвенные налоги (НДС, акцизы)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики (резиденты и нерезиденты), объект налога. Доходы в натуральной форме и материальная выгода. Ставки НДФЛ для резидентов и нерезидентов. Понятие вычетов, классификация вычетов в целях исчисления налога. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Декларация о доходах. Обязательное и добровольное декларирование доходов в РФ, сроки подачи декларации. Контроль декларирования доходов и уплаты налогов.

Налог на прибыль организаций.

Плательщики, объект, ставки. Порядок определения налоговой базы и расчет налога на прибыль.

Косвенные налоги в РФ; Акцизы. Понятие и сущность акциза. Товары, облагаемые акцизами в России, плательщики, ставки акцизов. Расчет акцизов.

НДС в РФ: плательщики, необлагаемые НДС товары, работы, услуги, налоговые ставки, сроки уплаты. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия и порядок освобождения от уплаты НДС.

Тема № 5. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса в области ИТ.

Понятие специального налогового режима.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Особенности специального налогового режима в виде УСН, условия для перехода на УСН и условия применения. Плательщики, порядок расчета единого налога, учет доходов и расходов. Сравнение налогообложения по традиционной системе налогообложения и по специальным налоговым режимам. Патентная система.

Плательщики, виды деятельности, по которым возможно применение патентной системы. Порядок расчета стоимости патента, расчет стоимости патента по отдельным видам деятельности в области ИТ. Налог на профессиональный доход (экспериментальный налоговый режим). Автоматизированная УСН.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Налоги и налогообложение, <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=2563>.

Иные учебно-методические материалы:

Самостоятельная работа студентов направлена на углубление знаний по всем темам рабочей программы.

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Самостоятельная работа является наиболее деятельным и творческим процессом, который выполняет ряд дидактических функций: способствует формированию диалектического мышления, вырабатывает высокую культуру умственного труда, совершенствует способы организации познавательной деятельности, воспитывает ответственность, целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них бережное отношение к своему времени, способность доводить до конца начатое дело.

Изучение понятийного аппарата дисциплины

Вся система индивидуальной самостоятельной работы должна быть подчинена усвоению понятийного аппарата, поскольку одной из важнейших задач подготовки современного грамотного специалиста является овладение и грамотное применение профессиональной терминологии. Лучшему усвоению и пониманию дисциплины помогут различные энциклопедии, словари, справочники и другие материалы, указанные списке литературы.

Изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану

Формы самостоятельной работы по темам:

Тема 1 – подготовка к тестированию, подготовка доклада-презентации;

Тема 2,3,4,5 – выполнение практических заданий.;

Особое место отводится самостоятельной проработке студентами отдельных разделов и тем по изучаемой дисциплине. Такой подход вырабатывает у студентов инициативу, стремление к увеличению объема знаний, выработке умений и навыков всестороннего овладения способами и приемами профессиональной деятельности.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ, раскрытия сущности основных категорий системы валютного регулирования, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

Работа над основной и дополнительной литературой

Изучение рекомендованной литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, затем переходить к нормативно-правовым актам, научным монографиям и материалам периодических изданий. Конспектирование – одна из основных форм самостоятельного труда, требующая от студента активно работать с учебной литературой и не ограничиваться конспектом лекций.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим

справочникам, которые имеются в библиотеках.

Для аккумуляции информации по изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников. При этом если уже на первых курсах обучения студент определяет для себя наиболее интересные сферы для изучения, то подобная работа будет весьма продуктивной с точки зрения формирования библиографии для последующего написания дипломного проекта на выпускном курсе.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что данная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми дисциплинами.

На практических занятиях студент должен показать навыки владения информационными технологиями, уметь работать с информацией, последовательно излагать свои мысли.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы изучаемой дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную учебно-методическим комплексом литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного практического занятия;
- 6) выполнить полученное практическое задание.

Изучение вопросов очередной темы требует усвоения теоретических основ дисциплины и владения практическими навыками.

Изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет

Ресурсы Интернет являются одним из альтернативных источников быстрого поиска требуемой информации. Их использование обязательно для получения основных и дополнительных сведений по изучаемым материалам.

Самостоятельная работа студентов организована в виде:

- 1) изучения учебной литературы из ЭБС по темам дисциплины (см. список литературы);
- 2) изучения функционала и отработки навыков поиска нормативных документов, по изучаемым темам в интернет-версии современных правовых систем (СПС КонсультантПлюс: некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?>

[req=home&utm_csource=online&utm_medium=button](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csource=online&utm_medium=button)).

- 3) работы с официальным сайтом ФНС, изучение электронных сервисов сайта ФНС

Образовательные технологии

При проведении учебных занятий Университет обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс:

Налоги и налогообложение

<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=2563>

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-8:

Выполнение тестов по учебнику из основной литературы в ЭБС

Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. - 9-е изд. - Москва : Юрайт, 2025. - 781 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-20419-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".

тема 1 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/7F49B383-5317-4491-8D62-30DFD0CF9795/DA1E6EB9-E8AE-49F2-BA14-CEEEA2287C77>

тема 2 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/088A341C-0BC1-428D-9D38-0DB36C32D4F0/F7754F11-6AA6-4213-8CF1-D4FFEEEE8A29>

тема 3 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/9B1E7B73-7ACC-40C1-A7DA-810418941AC2/94F1066A-3AEE-4C96-861A-A2117CA6D8A2>

тема 4 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/B53A8096-AC44-45B0-9414-87FE3B7FE312/BCFBE523-C745-4FF7-A4D9-A516C4A13A09>

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

Выполнение тестов по учебнику из основной литературы в ЭБС

Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. - 9-е изд. - Москва : Юрайт, 2025. - 781 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-20419-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".

тема 9 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/D448CE88-A0B1-4DDD-8B47-298DE7111519/024A671D-F6CE-41A4-B301-3786C161DAC7>

тема 21 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/D448CE88-A0B1-4DDD-8B47-298DE7111519/024A671D-F6CE-41A4-B301-3786C161DAC7>

тема 22 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/CC1CCD2E-5641-45F0-A31F-178A422181EC/35BF0154-2D02-4928-B712-A958B690E6B7>

тема 23 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/968E620E-C841-4F0C-B417-E95CC374F4CD/2A36946B-8D5F-44EF-8D1B-41F10224D637>

тема 24 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/36C2E933-D1E6-4E35-9399-D787B0EA83EE/8F747869-F5FC-4C33-966E-FF916434FE3E>

тема 31 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/7F5D97C7-1212-40AD-9CB5-288C049B34F0/BF4E1711-C8A6-4808-8847-1D4F0A3C65FE>

тема 33 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/27C5D07E-742D-407A-8D83-88F60C34BEA4/0A68150F-0AF2-4639-AF05-6325C665DAC1>

тема 34 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/5440ADA5-BA80-4E20-A0CA-6B5DCA771D24/2ADA7B21-B2DE-475B-9E75-143F741BD51E>

тема 35 учебника тест <https://urait.ru/quiz/run-test/BA635B1E-8B04-47EA-AFA4-11233343FF7E/42F56909-41F0-4547-80CB-CDFB44E57B4D>

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	100% правильных ответов
отлично	90-99 % правильных ответов
очень хорошо	80-89% правильных ответов
хорошо	70-79% правильных ответов
удовлетворительно	60-69% правильных ответов
неудовлетворительно	менее 60 % правильных ответов
плохо	менее 30 % правильных ответов

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-8:

Практическое задание по теме 4. «Налоги на доходы»

Задание 4.1. Декларирование доходов

Методические указания по выполнению практического задания по теме «Декларирование доходов физического лица за отчетный год».

Вам необходимо заполнить декларацию на себя (указать свои ФИО).

K_i – коэффициент, который рассчитывается по формуле

$K_i = 1 + i/40$, i - порядковый номер студента в группе 1

$K_i = 2 + i/40$, i - порядковый номер студента в группе 2

Сделать расчет налога по месту основной работы за 12 месяцев по образцу задачи о гр.

Антонове в виде таблицы. Заполнить справку о доходах 2-НДФЛ по доходам с места основной работы.

Требуется:

- вычислить НДФЛ, удержанный налоговым агентом ПАО «Альфа»,
- заполнить справку 2-НДФЛ, выданную ПАО «Альфа»
- вычислить величину НДФЛ13%, исчисленного по налоговой декларации за год,
- вычислить величину НДФЛ13%, уплаченного в течение года,
- величину НДФЛ13%, подлежащего возврату,
- заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. (на оценку выше «удовлетв.»)

Оглавление отчета о выполнении самостоятельной работы имеет вид:

1. Постановка задачи

2. Расчет НДФЛ

Список литературы

Приложения

Приложение 1 «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

Приложение 2 «Декларация по форме 3-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

В оглавлении необходимо указывать номера страниц. Первая страница – титульный лист (обязателен).

В разделе 1 «Постановка задачи» дается постановка задания с уникальными исходными данными для каждого студента (необходимо умножить указанные выше данные о полученных доходах и расходах (в том числе, о предполагаемых) на персональный коэффициент студента, рекомендуется использовать шаблон расчета в excel).

Требования к тексту, подготовленному на компьютере: шрифт Times New Roman, 12пт, в тексте 1,5 интервал между строками, в таблицах 1 интервал, поля верхнее, нижнее – 2 см, слева – 3 см, справа – 1 см.

Коэффициент K_i округляется до 2-х знаков после запятой (i – порядковый номер студента в группе). Уважаемые студенты настоятельно рекомендую выполнять расчеты с помощью шаблона в excel, в который вносится номер студента по списку группы, уточните порядковые номера студентов в своих группах, чтобы не появлялись работы с одинаковыми значениями коэффициентов. В шаблоне округление K_i выполняется автоматически

В приложении 1 (справка 2-НДФЛ) данные должны совпадать с расчетами в таблице 2 раздела 2.

В приложении 2 (декларация 3 –НДФЛ) данные должны совпадать с расчетами в таблице 3 раздела 2.

Содержание разделов

Раздел 1. «Постановка задачи»

Расчет коэффициента по формуле:

Например, $i = 2$, $K = 1 + 2/40 = 1,05$

Текстовое описание ситуации о налогоплательщике с ФИО студента (см. задачу о гр. Антонове)

Гражданин (гражданка) «ФИО» заключил (ла) трудовой договор с ПАО «Альфа», которое стало местом основной работы «ФИО». Гр. ФИО имеет 3-х детей: 10, 19 и 25 лет Дети 19 и 25 лет являются студентами вузов очной формы обучения. Гр. «ФИО» подал(а) в ПАО «Альфа» заявление о предоставлении стандартных вычетов, копии свидетельств о рождении детей, справки из вузов о том, что дети являются студентами очной формы. В течение отчетного года ПАО «Альфа» начислило гр. «ФИО» доходы 3-х видов (таблица 1), НДФЛ с которых был полностью удержан, что подтверждается данными справки 2-НДФЛ (см. приложение 1).
Таблица 1.

Доходы по основному месту работы ПАО «Альфа», р.

Месяц	Заработная плата (код дохода – 2000)	Ценный подарок (код дохода – 2721)	Материальная помощь (код дохода – 2760)
1	80 000* K _i		
2	80 000* K _i		
3	80 000* K _i	8000 * K _i	
4	80 000* K _i		
5	80 000* K _i		
6	80 000* K _i		3500* K _i
7	80 000* K _i		
8	80 000* K _i		
9	80 000* K _i		
10	80 000* K _i		
11	80 000* K _i		
12	80 000* K _i		

K_i = 1+i/40, i - порядковый номер студента в группе 1

K_i = 2+i/40, i - порядковый номер студента в группе 2

В марте **отчетного года** гражданин (гражданка) ФИО оплатил(а) лечение младшего ребенка в российской клинике на сумму 30 000 руб., а в апреле отчетного года свое обучение в автошколе в размере 50 000 руб., обучение второго ребенка (19 лет) в вузе 190 000 руб. (за отчетный год всего).

В марте **года, следующего за отчетным**, ФИО подал налоговую декларацию.

Требуется:

- вычислить НДФЛ, удержанный налоговым агентом ПАО «Альфа»,
- заполнить справку 2-НДФЛ, выданную ПАО «Альфа»
- вычислить величину НДФЛ13%, исчисленного по налоговой декларации за год,
- вычислить величину НДФЛ13%, уплаченного в течение года,

- величину НДФЛ13%, подлежащего возврату,
- заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. *(на оценку выше «удовлетв.»).*

Раздел 2. «Расчет НДФЛ»

Таблица 2.

Расчет НДФЛ13% налоговым агентом ПАО «Альфа»

[illegible]

12													

Таблица 3.

Расчет НДФЛ 13% для налоговой декларации 3-НДФЛ по окончании года

год	Нарастающим итогом с начала года											
	Вал. доход	Вычеты вида 5		Проф. вычеты	Совокупный доход (гр.2 – гр.3 – гр.4)	Стандартные вычеты			Социальные вычеты	Облаг. доход (гр.5 – гр.6 – гр.7- гр.8- гр.9)	Налог не округленный (гр.10 * 13%)	Налог округленный Исчислен за год
	В Д13 %	В 501	В 503	В4	СД13%	В 126	В 127	В 128	Вуказать коды*	О Д13%	НДФЛНЕ ОКР	НДФЛОКР
1	2	3	4	4а	5	6	7	8	9	10	11	12
Отчетный год (указать год)												

Сумма НДФЛ13% уплаченная = табл.2 гр 11 строка 12

Сумма НДФЛ13% к возврату = Сумма НДФЛ13% уплаченная - Сумма НДФЛ13% исчисл.
(табл.3) *привести подробный расчет*

Список литературы

Ниже приведен примерный перечень списка литературы (его нужно скорректировать и указать реальные источники, которыми пользовались). Названия литературных источников располагаются в алфавитном порядке.

1. Материалы сайта ФНС РФ [Электронный ресурс] Режим доступа:

https://www.nalog.gov.ru/rn52/fl/pay_taxes/income/pay_taxes/

https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/primer_3ndfl/#t1

1. Получение налогового вычета https://www.nalog.gov.ru/rn52/fl/interest/tax_deduction/
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.09.2023) - КонсультантПлюс (consultant.ru) <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=xXMmLA&base=LAW&n=454239&cacheid=156A01E5EF0A47071A69A723D1EB43AB&mode=rubr#MbEWRqTYCcfK8>

Приложение 1. «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

Приложение 2. «Декларация по форме 3-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

Практическое задание по теме 3. «Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды»

Задание 3.1. Расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды

Методические указания по выполнению практического задания по теме

Гражданин (гражданка) «ФИО» заключил (ла) трудовой договор с ПАО «Альфа», которое стало местом основной работы «ФИО». В течение отчетного года (2021 г.) ПАО «Альфа» начислило гр. «ФИО» доходы 3-х видов (таблица 1), страховые взносы начислены и уплачены ПАО «Альфа» в полном объеме.

Таблица 1.

Доходы по основному месту работы ПАО «Альфа», р.

Месяц	Заработная плата (код дохода – 2000)	Ценный подарок (код дохода – 2721)	Материальная помощь (код дохода – 2760)
1	80 000* K _i		
2	80 000* K _i		
3	80 000* K _i	8000 * K _i	
4	80 000* K _i		
5	80 000* K _i		
6	80 000* K _i		3500* K _i
7	80 000* K _i		
8	80 000* K _i		

9	80 000* K _i		
10	80 000* K _i		
11	80 000* K _i		
12	80 000* K _i		

K_i – коэффициент, который рассчитывается по формуле

K_i = 1+i/40, **i** - порядковый номер студента в группе 1

K_i = 2+i/40, **i** - порядковый номер студента в группе 2

Здание выполняется для тех же данных, что и декларация 3-НДФЛ в разделе 4.1.

Сделать расчет ежемесячных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды по месту основной работы за 12 месяцев в виде таблицы с нарастающим итогом.

Требуется:

- вычислить ежемесячные страховые взносы в социальные внебюджетные фонды по единому тарифу, уплаченные ПАО «Альфа» за **отчетный год**,
- Расчеты желательно сделать в excel с помощью формул либо подробный расчет с пояснениями, т.е. описать порядок расчетов;
- вычислить общую сумму взносов исчисленных и уплаченных за **отчетный год**.

Оглавление отчета о выполнении самостоятельной работы имеет вид:

1. Постановка задачи

2. Расчет страховых взносов

В оглавлении необходимо указывать номера страниц. Первая страница – титульный лист.

В разделе 1 «Постановка задачи» дается постановка задания с уникальными исходными данными для каждого студента (необходимо умножить указанные выше данные о полученных доходах и расходах (в том числе, о предполагаемых) на персональный коэффициент студента).

Содержание разделов

Раздел 1. «Постановка задачи»

Расчет коэффициента по формуле: *Например, i = 2, K = 1+2/40 = 1,05*

Гражданин (гражданка) «ФИО» заключил (ла) трудовой договор с ПАО «Альфа», которое стало местом основной работы «ФИО». В течение отчетного года ПАО «Альфа» начислило гр. «ФИО» доходы 3-х видов (таблица 1), страховые взносы начислены и уплачены ПАО «Альфа» в полном объеме.

Таблица 1.

Доходы по основному месту работы ПАО «Альфа», р.

Месяц	Заработная плата (код дохода – 2000)	Ценный подарок (код дохода – 2721)	Материальная помощь (код дохода – 2760)
1	80 000* K _i		
2	80 000* K _i		
3	80 000* K _i	8000 * K _i	
4	80 000* K _i		
5	80 000* K _i		
6	80 000* K _i		3500* K _i
7	80 000* K _i		
8	80 000* K _i		
9	80 000* K _i		
10	80 000* K _i		
11	80 000* K _i		
12	80 000* K _i		

Раздел 2. «Расчет страховых взносов»

Таблица 2.

Расчет **страховых взносов** страхователем ПАО «Альфа» (сделать в excel)

			предельная база взносов		
месяц	Нарастающим итогом		Нарастающим итогом		за месяц
	Доходы, относящиеся к объекту	необлагаемые доходы	База	Общая сумма СВ	СВ
1	2	3	4	5	6
1					

2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

Налог на прибыль

Задача 1.

№1 По данным налогового учета доходы и расходы хлебокомбината «Каравай» в 1 квартале текущего года составили:

- Приобретены мука, сахар, соль, растительное масло на сумму 990 000 р. (в т.ч. НДС)
- Приобретено офисное оборудование на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС), грузовой автомобиль на сумму 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Расходы на оплату труда по трудовым договорам – 2 000 000 р. (среднесписочная численность 40 чел.)
- Начислена амортизация - 32 000 р., в т.ч. по имуществу, сдаваемому в аренду 7000 руб.
- Расходы на оплату электроэнергии для производственных нужд – 240 000 р. (в т.ч. НДС)
- Расходы на благотворительную акцию- 30 000 р.

- Начислены и уплачены налоги и сборы: на имущество 80 000 р. , прочие (без НДС) - 50 000 руб.
- Начислены и уплачены страх взносы в ПФР,ФСС, ФОМС (которые нужно рассчитать, при условии, что база равна расходам на оплату труда).
- Выручка от реализации хлеба – 2 100 000 (без учета НДС)
- Выручка от реализации 27 февраля объекта амортизируемого имущества - 60 000 р. (в т.ч. НДС), остаточная стоимость этого объекта - 50 000 р., оставшийся срок полезного использования 20 месяцев.
- Доход от сдачи имущества в аренду - 72000 р. (в т.ч. НДС)
- Поступила предоплата в счет поставки хлеба по договору - 1 100 000 р. (в т.ч. НДС)

Вариант 1

Предприятие использует **кассовый** метод определения доходов и расходов.

Рассчитать за 1 квартал: 1) НДС;

2) суммы доходов и расходов по группам с позиций налогового учета, налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль.

Вариант 2

Предприятие использует метод **начисления** определения доходов и расходов

Рассчитать за 1 квартал: 1) НДС;

2) суммы доходов и расходов по группам с позиций налогового учета, налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль.

Самостоятельная работа по теме «Налоги на имущество и землю»

Работа с сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» сайта ФНС

Самостоятельная работа выполняется по вариантам:

1 вариант

Гражданин Воронин, инвалид с детства, на правах общей долевой собственности с сестрой в равных долях владеет частным домом кадастровой стоимостью 2 900 000 руб.

(инвентаризационная стоимость 300 000 р., общая площадь дома 70 кв.м) и земельным участком в городе N Нижегородской области, площадь участка 600 кв.м. Кадастровая стоимость земельного участка 800 000 р. Также на Воронина зарегистрирован автомобиль «Ока» с двигателем мощностью 35 л.с.

Какие налоги должен платить Воронин и его сестра? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов для Воронина и его сестры за прошедший год, если они 25 апреля прошлого года продали участок и дом.

2 вариант

Гражданин Сеницын имеет в собственности в собственности квартиру кадастровой стоимостью 3 850 000 руб. (инвентаризационная стоимость квартиры 400 000 р., общая площадь квартиры 50 кв.м) и садовый участок в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость участка 860 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Сеницына зарегистрированы легковой автомобиль с двигателем мощностью 180 л.с. и катер с двигателем мощностью 100 л.с.

Какие налоги должен платить Сеницын? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов за прошедший год, если Сеницыну в июле прошлого года присвоили звание героя РФ.

3 вариант

Гражданин Ястребов имеет в собственности квартиру и жилой дом с земельным участком в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость квартиры 2 490 000 руб. (инвентаризационная стоимость квартиры 300 000 р., общая площадь квартиры 50 кв.м), кадастровая стоимость дома - 2 420 000 руб. (инвентаризационная стоимость дома 500 000 р., общая площадь дома 70 кв.м), кадастровая стоимость участка 810 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Ястребова зарегистрирован автомобиль «Лада» с двигателем мощностью 75 л.с.

Какие налоги должен платить Ястребов? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов за прошедший год, если в мае прошлого года Ястребов стал пенсионером.

4 вариант

Гражданин Коршунов является «чернобыльцем». На правах общей долевой собственности Коршунов с супругой в равных долях владеет двумя квартирами кадастровой стоимостью 1460 000 руб. (инвентаризационная стоимость первой квартиры 300 000 р., общая площадь первой квартиры 50 кв.м) и 1 380 000 руб. (инвентаризационная стоимость второй квартиры 200 000 р., общая площадь второй квартиры 60 кв.м) и садовым участком в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость участка 470 000 р., площадь участка 600 кв.м. На Коршунова зарегистрирован катер с двигателем мощностью 50 л.с.

Какие налоги должен платить Коршунов и его супруга? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов для Коршунова и его супруги за прошедший год, если 11 мая прошлого года они продали садовый участок.

Требуется решить один из вариантов для прошедшего года.

Наименование населенного пункта Нижегородской области и вариант (1-4) определить по списку группы в алфавитном порядке (табл. 1.1.).

К работе приложить распечатку страницы с сайта ФНС <https://www.nalog.gov.ru/rn52/service/tax/> со ставками и местными (региональными) льготами (PrintScreen) по налогу на имущество физлиц и по земельному налогу за **прошедший** год.

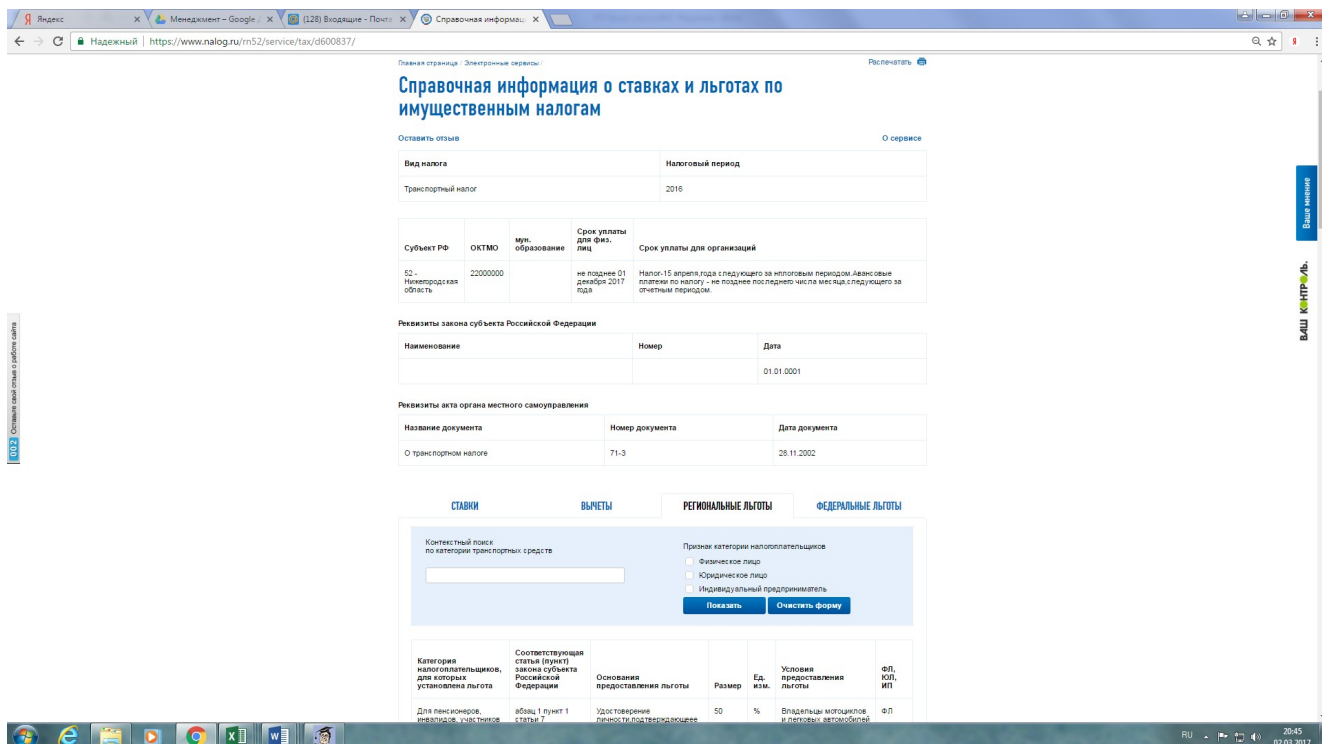


Рис. 2.1. Экран с сайта ФНС. Льготы

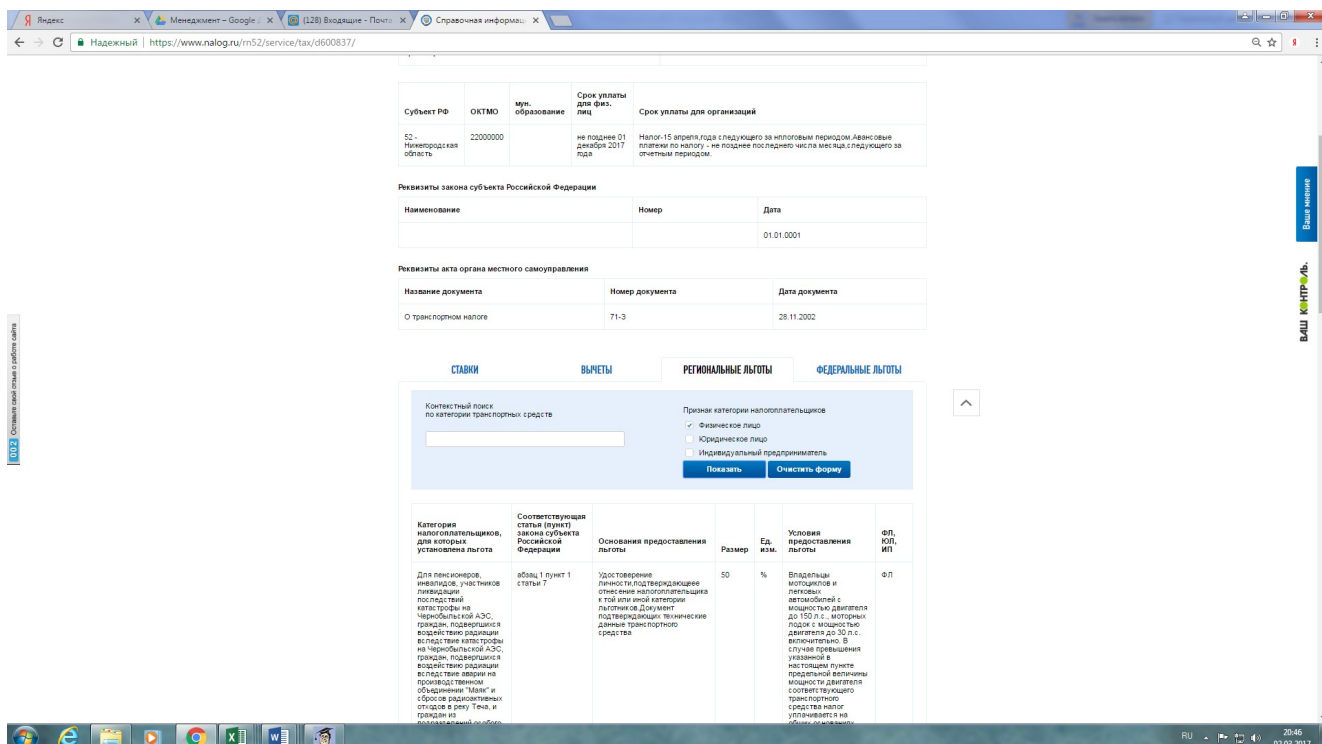


Рис. 2.2. Экран с сайта ФНС. Ставки налога

Таблица 1.1.

Наименования населенных пунктов Нижегородской области и номера вариантов

№ п/п студент а в списке группы	Группа 1	Группа 2	Вариант
1.	г. Арзамас	г. Семенов	1
2.	г. Балахна	г. Сергач	2
3.	г. Богородск	рп. Сокольское	3
4.	г. Бор	рп. Тонкино	4
5.	рп. Васильсурск	г. Урень	1
6.	г. Ветлуга	г. Чкаловск	2
7.	г. Володарск	рп. Шаранга	3
8.	пгт Воротынец	рп. Шатки	4
9.	г. Ворсма	г. Шахунья	1
10.	г. Выкса	г. Арзамас	2
11.	г. Горбатов	г. Балахна	3
12.	г. Городец	г. Богородск	4
13.	рп. Дальнее Константиново	г. Бор	1
14.	г. Дзержинск	рп. Васильсурск	2
15.	г. Заволжье	г. Ветлуга	3
16.	г. Княгинино	г. Володарск	4
17.	рп. Ковернино	пгт Воротынец	1

18.	рп. Красные Баки	г. Ворсма	2
19.	г. Кстово	г. Выкса	3
20.	г. Кулебаки	г. Горбатов	4
21.	г. Лукоянов	г. Городец	1
22.	г. Лысково	рп. Дальнее Константиново	2
23.	г. Навашино	г. Дзержинск	3
24.	г. Павлово	г. Заволжье	4
25.	г. Первомайск	г. Княгинино	1
26.	г. Перевоз	рп. Ковернино	2
27.	г. Саров	рп. Красные Баки	3
28.	г. Семенов	г. Кстово	4
29.	г. Сергач	г. Кулебаки	1
30.	рп. Сокольское	г. Лукоянов	2
31.	рп. Тонкино	г. Лысково	3
32.	г. Урень	г. Навашино	4
33.	г. Чкаловск	г. Павлово	1
34.	рп. Шаранга	г. Первомайск	2
35.	рп. Шатки	г. Перевоз	3
36.	г. Шахунья	г. Саров	4

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки. Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами
не зачтено	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Доклад-презентация) для оценки сформированности компетенции ПК-8:

Презентация сервиса ФНС. Ознакомьтесь с перечнем сервисов, предлагаемых для физических лиц, организаций, ИП ФНС России. https://www.nalog.gov.ru/rn52/about_fts/el_usl/

Подготовьте презентацию (10-15 слайдов) и доклад об одном и сервисов , предлагаемых ФНС России (кроме сервиса справочная информация об имущественных налогах).

Критерии оценивания (оценочное средство - Доклад-презентация)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Доклад-презентация представлен, соответствует требованиям по тематике и содержанию. Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.
не зачтено	Доклад-презентация не представлен либо не соответствует по тематике или содержанию. Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Аудиторная контрольная работа) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

Контрольная работа «Налог на доходы физических лиц» (для студентов очной формы)
Вариант 1

1. Рассчитать валовый, совокупный доход, вычеты, облагаемый доход, НДФЛ за январь и за февраль, если заработная плата физ. лица по основному месту работы за январь составила 190 000 руб., за февраль – 180 000 руб. Кроме того, в феврале получена премия 30000 руб. Физ. лицо является Героем РФ. В феврале текущего года у него родился первый ребенок.

2. Типы ставок налога на доходы физических лиц до 2001 года:

- а - все ставки прогрессивные,
- б - все ставки регрессивные,
- в - все ставки пропорциональные
- г- ставок несколько и все разных типов

Вариант 2

1. Рассчитать валовый, совокупный доход, вычеты, облагаемый доход, НДФЛ за январь и за февраль,, если заработная плата физ. лица по основному месту работы за январь составила 57 000 руб., за февраль –57 200 руб. Кроме того, в феврале получен ценный подарок стоимостью 6000 руб. Физ. лицо имеет 2 детей 2003 и 2015 годов рождения. Физ.лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС (1986 г.)

2. Объект налога на доходы физических лиц:

- а- физическое лицо,
- б- доходы физического лица, как в денежной так и в натуральной форме
- в- доходы физического лица, выплаченные юридическими лицами

Вариант 3

1. Рассчитать валовый, совокупный доход, вычеты, облагаемый доход, НДФЛ за январь и за февраль, если заработная плата физ. лица по основному месту работы за январь составила 45 500 руб., за февраль – 45 000 руб.

Кроме того, в феврале выплачены дивиденды 3 000 руб. Физ. лицо имеет 3 детей: 2015, 2020. 2021 годов рождения. Младший ребенок- инвалид.

2. Субъекты налога на доходы физических лиц:

- а- юридические лица, выплачивающие доходы физическим лицам
- б- физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей на территории РФ
- в- физические лица: граждане РФ, лица без гражданства и иностранные граждане

Вариант 4

1. Рассчитать валовый, совокупный доход, вычеты, облагаемый доход, НДФЛ за январь и за февраль, если заработная плата физ. лица по основному месту работы за январь составила 99 000 руб., за февраль – 98 500 руб. Кроме того, в феврале получена материальная помощь в связи со смертью родителей физ. лица – 8 000 руб. Физ. лицо имеет 1 ребенка 2015 года рождения.

2. Функции налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц возлагаются на:

- а- юридических лиц, выплачивающих доходы физическим лицам
- б- юридических лиц, выплачивающих доходы физическим лицам и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей на территории РФ
- в- физических лиц: граждан РФ, лиц без гражданства и иностранных граждан

Критерии оценивания (оценочное средство - Аудиторная контрольная работа)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	задача решена верно, рассчитаны все показатели, ответ на тест верен
отлично	задача решена верно, рассчитаны все показатели, но имеются незначительные неточности, ответ на тест представлен
очень хорошо	задача решена в целом верно, рассчитаны показатели, имеются некоторые неточности, ответ на тест представлен не вполне точный
хорошо	задача решена в целом верно, рассчитаны показатели, имеются некоторые

Оценка	Критерии оценивания
	неточности, ответ на тест не представлен
удовлетворительно	задача решена частично верно, рассчитаны некоторые показатели, ответ на тест не представлен
неудовлетворительно	задача решена неверно, рассчитаны некоторые показатели, ответ на тест не представлен; либо задача не решена , представлен только ответ на тест.
плохо	задача не решена , не рассчитаны требуемые показатели, ответ на тест не представлен

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки . Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки . Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки . Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами .	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами и, выполнены все задания в полном	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов

						объеме	
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-8

Понятие налога и сбора, признаки налога
Основные принципы налогообложения (по А. Смит), принципы построения налоговой системы РФ
Элементы налога

Виды налоговых ставок
Функции налогов.
Способы взимания налогов, преимущества и недостатки разных способов.
Налоговая система. Классификация налогов
Налоговые санкции.
Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
Особенности и порядок распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы
Общая характеристика федеральных налогов
Общая характеристика региональных налогов
Общая характеристика местных налогов
Общая характеристика налогов с юридических лиц
Общая характеристика налогов с физических лиц
Общая характеристика налогообложения индивидуальных предпринимателей
Налоговые органы: права и обязанности
Права и обязанности налогоплательщиков
Информационные сервисы ФНС для организаций, ИП, физических лиц.

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-9

<p>Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: СФР, ФОМС: плательщики и объект, облагаемая база и порядок ее определения</p>
<p>Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: СФР, ФОМС: тарифы взносов</p>

Уплата страховых взносов в случае применения специальных налоговых режимов
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики, объект, налоговые ставки.
Классификация налоговых вычетов по НДФЛ
Порядок определения облагаемого дохода (налоговой базы) по НДФЛ налоговым агентом и налогоплательщиком
Декларирование доходов физических лиц.
Упрощенная система налогообложения (УСН)
Патентная система налогообложения
Налог на профессиональный доход. Особенности экспериментального режима. Регистрация лиц в качестве самозанятых
Налог на прибыль предприятий и организаций: налогоплательщики, объект, ставки
Налоговый учет. Методы учета доходов и расходов при исчислении прибыли Основные отличия налогового и бухгалтерского учета.
Виды доходов и расходов в налоговом учете.
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 20%
НДС: налогоплательщики, объекты, операции, освобождаемые от НДС
Налоговые ставки НДС, особенности их применения. Определение НДС расчетным методом.
Налоговые вычеты по НДС, порядок применения вычетов
Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия возмещения НДС.
Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей по уплате НДС
Акцизы
Налог на имущество организаций
Налог на имущество физических лиц
Земельный налог

Государственная пошлина

Транспортный налог

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно». Минимально допустимый уровень знаний. Допущены негрубые ошибки.
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо» , Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо». Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-8

Варианты тестов на зачет

Вариант 1 ФИО _____ ГР _____

- Законодательную базу налоговой системы в РФ в настоящее время составляют:
 - Закон «Об основах налоговой системы в РФ»
 - Налоговый Кодекс РФ
 - Законы субъектов РФ о региональных о налогах
 - Нормативно-правовые акты представительных органов муниципальных образований
 - Верно все перечисленное выше
 - Верных ответов нет
- Какие утверждения неверны?
 - Налог взимается в целях финансирования государственной власти (или) муниципальных образований
 - Налог – безвозмездный платеж
 - Налог – обязательный платеж
 - Налог – принудительный платеж
 - Налог – плата за совершение юридически значимых действий
 - Верных ответов нет
- Найдите косвенный налог среди перечисленных:
 - Налог на доходы физических лиц
 - Налог на имущество организаций
 - Акциз
 - Налог на прибыль

Е. Верных ответов нет

4. Какие налоги из перечисленных являются местными?

- А. Земельный налог
- В. Налог на имущество физических лиц
- С. Налог на прибыль
- Д. Налог на имущество организаций

5. Региональные налоги в РФ вводятся в действие:

- А. Законом субъекта РФ.
- В. Указом Президента РФ.
- С. Приказом Федеральной налоговой службы РФ.
- Д. Постановлением городской думы.

6. Налоговые агенты - это:

- А. лица, которые рассчитывают, удерживают и перечисляют налог в бюджет или внебюджетный фонд,
- В. получатели налога,
- С. лица, которые уплачивают налог,
- Д. верных ответов нет.

5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-9

Варианты тестов на зачет

Вариант 1 ФИО _____ ГР _____

7. Ставки какого типа установлены в настоящее время в РФ по налогу на доходы физических лиц?

- А. все ставки регрессивные,
- В. все ставки пропорциональные,
- С. все ставки прогрессивные,
- Д. ставок несколько и разных типов

8. Плательщики транспортного налога:

- А. организации и физические лица,
- В. организации и индивидуальные предприниматели,
- С. организации,
- Д. индивидуальные предприниматели,
- Е. верных ответов нет.

9. Тарифы какого типа установлены в настоящее время в РФ по страховым взносам в социальные фонды (СФР, ФОМС):

- А. - прогрессивные,
- В. - регрессивные,
- С. – пропорциональные

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	60 % и более правильных ответов
не зачтено	менее 60 % правильных ответов

5.3.5 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-8

Налогообложение предпринимательской деятельности в области ИТ

Необходимо выбрать вид деятельности по ОКВЭД в области разработки ПО и ИТ (62-63) и определить основные параметры создания фирмы для осуществления данного вида деятельности:

- организационно-правовую форму (ИП или организация и какая именно, например, ООО или АО);
- определить территорию регистрации фирмы: указать субъект РФ, название населенного пункта (желательно выбрать Нижегородскую область);
- среднюю численность работников за год;
- наличие недвижимости (зданий, помещений, земельных участков), транспорта, оборудования для осуществления деятельности;
- планируемый годовой доход и расходы, в т.ч. расходы на оплату труда.

Перечислите, какие налоги, уплачивает фирма (ИП или организация) при общем режиме налогообложения (строка 2, графа 2).

Укажите специальные режимы налогообложения, которые может применять налогоплательщик (строка 1 графы 3,4,5 -ДА/НЕТ), подробно обоснуйте возможность применения каждого режима.

Перечислите все налоги и сборы, обязательные страховые взносы, плательщиком которых является фирма, при каждом возможном налоговом режиме. Налоги, по которым выполняются функции налогового агента, не нужно указывать. *(Подсказка: налогом на имущество физлиц облагаются строения, помещения, сооружения, если на балансе налогоплательщика есть здания сооружения, то земля под ними в собственности налогоплательщика и облагается земельным налогом)*

Можно ли данную деятельность на выбранной территории вести в качестве самозанятого (налог на проф. доход)? Что нужно изменить в параметрах фирмы, чтобы работать в качестве самозанятого.

Ответ на вопросы 1,2,3 оформляется в таблице:

№ п/п	Общий режим налогообложения	УСН	Патентная система ЕСХН	
1	2	3	4	5
1.	Режим могут применять все налогоплательщики	Да/нет (надо выбрать ответ и обосновать его)	Да/нет (надо выбрать ответ и обосновать его)	Да/нет (надо выбрать ответ и обосновать его)
2.	Здесь приводите перечень налогов	(

5.3.6 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-9

ООО «Мираж» (налогоплательщик НДС), производящее женскую и детскую одежду, во II квартале текущего года.:

- отгрузило женскую одежду на сумму 450 000 руб. (сумма указана без НДС) с зачетом полученного в I квартале аванса в сумме 120 000 руб. (с НДС - 20%);
- отгрузило детскую одежду на 220 000 руб. (с НДС);
- для производства продукции оприходовало сырье на сумму 240 000 руб. (с НДС – 20%), счет-фактура получен.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал текущего года укажите сроки уплаты налога. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки. Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами
не зачтено	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.

5.3.7 Типовые задания (оценочное средство - Контрольная работа) для оценки сформированности компетенции ПК-8

Контрольная работа (обязательная по учебному плану заочной формы) включает несколько частей:

1. Задание по теме 4.1 Декларирование доходов.

2. Доклад-презентация сервиса ФНС

5.3.8 Типовые задания (оценочное средство - Контрольная работа) для оценки сформированности компетенции ПК-9

Контрольная работа (обязательная по учебному плану заочной формы) включает несколько частей:

3. Задача НДС, акциз

Российское предприятие ООО "ДИОНИС" производит алкогольную продукцию и реализует ее в России.

Себестоимость производства 1 бутылки водки (содержание спирта 40%) объемом 0,5 л плюс прибыль изготовителя составляет $40 \text{ р} * K_i$, где $K_i = 1 + i/40$ (группа 1), $K_i = 2 + i/40$ (группа 2), i - порядковый номер по списку в группе (K_i как в декларации)

1. Требуется рассчитать отпускную цену 1 бутылки с акцизом и НДС для 1 квартала текущего года

2. Водка закупается оптовым покупателем и реализуется торговым сетям («Пятерочка») с надбавкой 10%. Рассчитать закупочную цену для торговых сетей.

3. Торговая сеть («Пятерочка») продает водку с розничной наценкой 15% найти розничную цену в магазине, с указанием всех сумм налогов, включенных в цену. Сумму какого налога покупатель увидит в кассовом чеке?

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольная работа)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Средний уровень знаний. Допущены негрубые ошибки. Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами
не зачтено	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. - 7-е изд. - Москва : Юрайт, 2024. - 489 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 15.08.2024). - ISBN 978-5-534-17599-8 : 2019.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?>

Action=FindDocs&ids=909086&idb=0.

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2024. - 323 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 15.08.2024). - ISBN 978-5-534-17571-4 : 1399.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=910704&idb=0>.

3. Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. - 9-е изд. - Москва : Юрайт, 2025. - 781 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-20419-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=925735&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Рокунова Ольга Васильевна. Налоговая система : практикум / О. В. Рокунова ; ННГУ им. Н. И. Лобачевского. - Нижний Новгород : Изд-во ННГУ, 2014. - 48 с. - Текст : электронный., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=850520&idb=0>.

2. Бодрова Татьяна Васильевна. Налоговый учет и налоговое планирование : Учебник / Российский университет кооперации. - 4. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-394-05247-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875402&idb=0>.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2025. - 465 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-19354-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=920322&idb=0>.

4. Пансков Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. - 10-е изд. - Москва : Юрайт, 2025. - 447 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-20604-3. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=926052&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

№	Наименование	Разработчик ПО (правообладатель)	Доступность (лицензионное, свободно распространяемое)	Ссылка на Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД (при наличии)
---	--------------	----------------------------------	---	--

1.	MS Office	Microsoft	Лицензионное	
----	-----------	-----------	--------------	--

2.	Справочная правовая система (СПС) КонсультантПлюс	ЗАО "Консультант плюс"	Лицензионное	
----	---	------------------------	--------------	--

(в вузе устанавливается по договору) <https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301490/>

Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины:

№	Наименование	Ссылка на ресурс	Доступность
---	--------------	------------------	-------------

Информационно-справочные системы			
----------------------------------	--	--	--

1.	1	Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс:	
		http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?	

req=home&utm_source=online&utm_medium=button

Свободный доступ

2. 2 КонсультантПлюс: Студент (онлайн и офлайн) <http://www.consultant.ru/edu/> бесплатная версия, доступ без ограничений

3. Офлайн версия системы КонсультантПлюс: Студент Скачать Офлайн версию можно по ссылке [consultant.ru/hs/cons_hs.rar](http://www.consultant.ru/hs/cons_hs.rar). бесплатная версия, доступ без ограничений

4. КонсультантПлюс система онлайн-обучения http://www.consultant.ru/edu/center/training/economy/?quiz_no Свободный доступ

5. Справочная правовая система Гарант <http://ivo.garant.ru/#/startpage:0> бесплатная версия

6. Официальный-интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru> Свободный доступ

7. электронные сервисы сайта ФНС – предоставление сведений из ЕГРЮЛ в электронном виде <https://egrul.nalog.ru/index.html>

Свободный доступ

Электронно-библиотечные системы

1. ЭБС Юрайт <https://urait.ru/> Регистрация и доступ с компьютеров сети ННГУ, доступ с личных компьютеров и иных устройств по логину и паролю

2. ЭБС Знаниум <https://znanium.com>

Профессиональные базы данных

1. сайт Росстата <https://rosstat.gov.ru/respondents> Свободный доступ

2. Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. <https://digital.gov.ru/ru/>

Свободный доступ

3. Сервер органов власти РФ <http://gov.ru/> Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 09.03.03 - Прикладная информатика.

Автор(ы): Рокунова Ольга Васильевна, кандидат экономических наук.

Заведующий кафедрой: Трифонов Юрий Васильевич, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.11.2024, протокол № 5.