

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

Налогообложение юридических и физических лиц

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы

Экономика, международный бизнес и предпринимательство

Форма обучения

очная, очно-заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.25 Налогообложение юридических и физических лиц 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-5: Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	ПК-5.1: Обрабатывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации ПК-5.2: Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	ПК-5.1: Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Владеть навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде ПК-5.2: Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к	Задания Реферат Дискуссия	Зачёт: Контрольные вопросы Тест

		<p>налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть навыками предварительного анализа достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов</p>		
<p>ПК-6: Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии</p>	<p>ПК-6.1: Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных</p> <p>ПК-6.2: Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий</p>	<p>ПК-6.1:</p> <p>Знать типовые методики определения налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения;</p> <p>Уметь выбирать информационные ресурсы для сбора исходных данных, необходимых для проведения налоговых расчетов;</p> <p>Владеть навыками применения типовых методик расчетов ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения</p> <p>ПК-6.2:</p> <p>Знать основы нормативно-правовой базы, определяющей функционирование</p> <p>Уметь рассчитывать совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть навыками диагностики налоговой эффективности деятельности хозяйствующих субъектов на основе расчета соответствующих показателей</p>	<p>Задания</p> <p>Реферат</p> <p>Дискуссия</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Тест</p>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	очно-заочная
Общая трудоемкость, з.е.	2	2
Часов по учебному плану	72	72
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	16	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	16	16
- КСР	1	1
самостоятельная работа	39	47
Промежуточная аттестация	0 Зачёт	0 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	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	
Тема 1 Виды налогоплательщиков. Порядок определения цены сделки для целей налогообложения	8	8	2	1	1	1	3	2	5	6	
Тема 2 Организация налогового контроля. Единый налоговый счет. Единый налоговый платеж	11	10.5	3	1.5	3	3	6	4.5	5	6	
Тема 3 Косвенные налоги (углубленный уровень изучения)	7	9	2	1	2	2	4	3	3	6	
Тема 4 Налог на прибыль (углубленный уровень изучения)	11	10	2	1	3	3	5	4	6	6	
Тема 5 НДФЛ (углубленный уровень изучения)	11	11.5	3	1.5	2	2	5	3.5	6	8	
Тема 6 Страховые взносы	9	9	2	1	2	2	4	3	5	6	
Тема 7 Налоговое планирование. Налоговая оптимизация	14	13	2	1	3	3	5	4	9	9	
Аттестация	0	0									
КСР	1	1						1	1		
Итого	72	72	16	8	16	16	33	25	39	47	

Содержание разделов и тем дисциплины

ТЕМА 1. Виды налогоплательщиков. Порядок определения цены сделки для целей налогообложения

Налогоплательщик: определение, классификация

Особые категории налогоплательщиков

Взаимозависимые лица

Принципы определения цены сделки

Порядок определения доли участия

Методы определения цены сделки

Контролируемые сделки

Налоговый контроль взаимозависимых лиц

ТЕМА 2. Организация налогового контроля. Единый налоговый счет. Единый налоговый платеж

Налоговый контроль -определение, виды формы

Налоговые проверки

Налоговые правонарушения

Определение меры ответственности за различные правонарушения

Способы обеспечения/исполнения налоговой обязанности

Обжалование актов налоговых органов

Расчет пени

Налоговый мониторинг

Личный кабинет налогоплательщика

Единый платеж

Единый налоговый счет

Определение сальдо ЕНС

ТЕМА 3. Косвенные налоги (углубленный уровень изучения)

Освобождение от уплаты НДС

Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами

Расчет НДС при совмещении режимов.

Расчет НДС при одновременном выпуске облагаемой и необлагаемой НДС продукции.

Возмещение НДС

Восстановление НДС

Порядок учета авансовых платежей при расчете НДС

Комбинированная ставка акциза

Коэффициент динамики ввоза подакцизного товара

Свидетельство по операциям с подакцизными товарами

Возврат акциза

Ввоз подакцизных товаров на территорию РФ

Туристический налог

ТЕМА 4. Налог на прибыль (углубленный уровень изучения)

Консолидированная группа налогоплательщиков: понятие, особенности налогообложения

Списание МПЗ на затраты

Расходы на ремонт

Расходы на НИОКР

Особенности расчета налога на прибыль обособленными подразделениями

Резервы

Нормируемые расходы
Амортизационная премия
Сравнение налогового и бух учета
Методы учета (разные варианты учета НДС)

ТЕМА 5. НДФЛ (углубленный уровень изучения)

Особенности расчета НДФЛ по доходу, полученному в виде материальной выгоды
Особенности расчета НДФЛ по доходу, полученному в натуральной форме
Налогообложение доходов не относящихся к основной налоговой базе
Применение прогрессивной ставки налогообложения
Применение 70-процентного ограничения кадастровой стоимости в отношении продаваемого имущества
Инвестиционный налоговый вычет
Профессиональный налоговый вычет
Перенос убытков
Особенности расчета НДФЛ при одновременном применении нескольких налоговых вычетов
Налогообложение нерезидентов
Виды и сроки представления налоговых деклараций по НДФЛ
Алгоритм и варианты получения налоговых вычетов

ТЕМА 6. Страховые взносы

Понятие, назначение и виды страховых взносов
Нормативное регулирование порядка исчисления и уплаты страховых взносов
Плательщики взносов
Объект обложения
Облагаемая и необлагаемая базы
Ставки страховых взносов
Льготы
Порядок расчета страховых взносов
Сроки уплаты и подачи отчетности

ТЕМА 7. Налоговое планирование. Налоговая оптимизация

Налоговое планирование: понятие, виды, стадии, методы.
Налоговая нагрузка предприятий
Выбор оптимального режима налогообложения
Выбор оптимальной налогооблагаемой базы, порядка уплаты налога
Порядок и ограничения перехода с одного налогового режима на другой
Применение сервисов ФНС для выбора режима налогообложения

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=4855>.

Иные учебно-методические материалы:

Самостоятельная работа, в том числе домашние задания проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- - повторение пройденного учебного материала,
- - ознакомление с рекомендованной литературой;
- - подготовку к практическим занятиям;
- - выполнение домашних заданий;
- - работу с электронными источниками;
- - подготовку к сдаче зачета.

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 - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание 1

В ООО «Альфа» в 1 квартале текущего года начислены страховые взносы с выплат 1 сотруднику, он же является руководителем. Организация работает на УСН и применяет основной тариф страховых взносов. Облагаемые взносами выплаты Михайлову И.П. составили по 30 000 рублей ежемесячно.

Рассчитайте страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с заработной платы Михайлова И.П.

Задание 2

Предположим, что средняя заработная плата в РФ по состоянию на 1 января составила 35 680 рублей. Определите единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Задание 3

С апреля организация получила право на освобождение от НДС сроком на 1 год до 31 марта следующего года. Выручка за период январь – март текущего года выручка составляла 600 тыс. рублей в месяц.

В следующие шесть месяцев облагаемый оборот организации составил (в тыс. руб., включая НДС по ставке 20%): апрель – 660, май – 720; июнь – 780; июль – 840; август – 900, сентябрь – 960, октябрь – 528, ноябрь – 816, декабрь – 1 080, январь – 480, февраль – 612, март – 708.

С какого месяца плательщик теряет право на освобождение от уплаты НДС? Какая сумма налога должна быть восстановлена? Когда налогоплательщик вновь сможет воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС?

Задание № 4

Организация Альфа принимала делегацию иностранных деловых партнеров. Прием проходил в июне текущего года. В рамках подготовки и проведения приема организация осуществила следующие расходы (без НДС):

- оплатила услуги транспортной организации – 12 000 руб.;
- оплатила стоимость официального обеда в ресторане на 10 человек – 30 000 руб.;
- оплатила услуги переводчика – 60 000 руб.;
- подарила сувениры с логотипом своей компании (стоимость сувенирной продукции составила 5 000 руб.)

Расходы компании на оплату труда составили:

- за полугодие 1 720 000 руб.;
- за 9 месяцев – 2 610 000 руб.;
- за год – 3 440 000 руб.

Используя п. 1.22 и п.2 ст. 264 НК РФ, рассчитайте сумму представительских расходов, которая организация вправе учесть при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 5

Организация имеет 2 филиала. Для определения доли прибыли филиалов и головной организации в общей прибыли используются показатели:

- среднесписочная численность работников за отчетный период,
- остаточная стоимость ОС.

По данным налогового учета на последнюю дату отчетного периода. Организация имеет следующие показатели:

1. Среднесписочная численность за 6 месяцев 20__ г., всего — 200 чел., в т.ч.

- головная организация — 100 чел.,
- филиал № 1 — 40 чел.,
- филиал № 2 — 60 чел.

2. Остаточная стоимость ОС на 30 июня, всего — 600 тыс. руб., в т.ч.

- головная организация — 420 тыс. руб.,
- филиал № 1 — 120 тыс. руб.,
- филиал № 2 — 60 тыс. руб.

3. Налоговая база в целом по организации составила за 6 месяцев 500 000 руб.

Рассчитайте размер налога на прибыль, подлежащий к уплате в федеральный и региональный бюджеты, если известно, что налоговая ставка в бюджеты субъектов РФ, на территории которых находятся:

- головная организация и филиал № 1 составляет 16 %;
- филиал № 2 — 15 %.

Задание №6

В январе 2025 года в вашу гостиницу заселились два туриста — Петров и Кузнецов. Петров снял на 4 суток стандартный номер по цене 4 500 руб. за сутки. Кузнецов на 2 суток снял полулюкс по цене 12 000 руб. за сутки. Цена на номер представлены без учета налогов. В регионе, где расположена гостиница, в 2025 году установлена ставка туристического налога 1%.

Задание №7

По прайс-листу пятизвездочного отеля «Град Премиум» стоимость проживания с 01.01.2025 составляет 10 800 рублей в сутки, в т. ч. НДС (20%) = 1 800 рублей. Рассчитаем налоговую базу по туристическому налогу, если ставка налога составляет 1%.

Задание 8

В январе текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию два основных средства:

- станок стоимостью 120 000 руб., который был оплачен 10 марта;
- транспортное средство стоимостью 300 000 руб., оплаченное в апреле.

Какую сумму, относящуюся к основным средствам, можно отнести к расходам при расчете единого налога по УСНО?

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Задание 1

Организация на УСН получила от поставщика две партии одинакового туалетного мыла, предназначенного для дальнейшей реализации. Стоимость мыла во второй партии выросла, в связи с инфляцией, на 10%.

Номер партии	Дата получения	Кол-во, коробок	Цена за единицу, рублей	Цена партии, рублей	Условия оплаты	Оплачено, рублей
1	13.01	100	300	30 000	75% предоплаты	22 500
2	02.03	130	330	42 900	50% предоплаты	21 450

11.03 было реализовано покупателю 220 коробок мыла по цене за единицу 350 рублей.

Задолженность перед поставщиком по первой партии в сумме 7 500 руб. была погашена 15.03 Оплата задолженности по второй партии до конца 1 квартала произведена не была.

Рассчитайте налог на УСНО за 1 квартал при условии применения метода ФИФО, если объект налогообложения:

- доходы;
- доходы минус расходы.

Задание 2

ИП, не имеет работников.

Доходы:

- 1 квартал — 300 000;
- полугодие — 700 000;
- девять месяцев — 1 500 000;
- двенадцать месяцев — 2 000 000.

Уплата фиксированных страховых взносов за себя произведена по частям:

- до 31 марта — 10 000 рублей;
- до 30 июня — 10 000 рублей;
- до 30 сентября — 10 000 рублей;
- до 31 декабря — 15 842 рубля.

Рассчитайте суммы авансовых платежей по УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают «доходы», ставка – 6%, а также суммы доплаты в СРФ.

Задание 3

Организация А владеет 60% акций организации Б, имеет ли право налоговый орган проверить цену сделки между этими организациями?

Задание 4

Офис реализовал дочерней компании материалы по цене ниже рыночной на 35%. Вправе ли налоговый орган доначислить офису налоги?

Задание 5

Заполнить налоговое поручение на уплату УСН для индивидуального предпринимателя. Для заполнения использовать следующие данные:

ИП Чурнов Н.К.

Фактический адрес:

603005 г. Нижний Новгород, ул. Белинского 32, офис 604

ОГРН 1075262001968

ИНН 526216019112

Р/счет № 40702810800080336801

в Нижегородском филиале ОАО «Номос-Банк»

603000 г. Нижний Новгород; ул.Студеная, 32.

К/счет № 301018103000000000881

БИК 042282881

Сумма к уплате 45 000 рублей.

Задание 6

Определите, являются или нет, взаимозависимыми следующие лица:

а) акционерное общество и его директор;

б) организация А и организация Д, если «А» владеет 10% акций «Б» и 51% долей «В».

Последнее владеет 30% акций ОАО «Д»;

в) головной офис и его дочерняя компания;

г) организации «А» и «Б»,если директором той и другой фирмы является одно лицо.

Задание 7

Рассчитайте сумму пени, исходя из действующих в периоде расчета ставок рефинансирования банка России, если начислено авансовых платежей налога по сроку 28

января - 100000 рублей, по сроку 28 февраля – 110000 рублей. Уплачено налога: 30 января – 50000 рублей, 20 февраля – 20000 рублей, 15 марта – 70000 рублей.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание выполнено, при выполнении не допущено существенных ошибок, не нарушена логика / алгоритм выполнения, использованы актуальные данные
не зачтено	Задание не выполнено или выполнено не верно

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Реферат) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Улучшение налогового климата в РФ.
2. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.
3. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.
4. Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.
5. Значимость косвенного налогообложения в РФ.
6. Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.
7. Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.
8. Различия налоговой оптимизации и минимизации.
9. Сущность понятия "налоговое пространство".
10. Эволюция налоговой системы в России.
11. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Реферат) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

1. Патентная система налогообложения отличия и общие характеристики с УСН (упрощенная система налогообложения)
2. Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).
3. Специфика налоговых льгот по регионам РФ.
4. Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.
5. Налоговый потенциал регионов РФ.
6. Эволюция налоговой системы в России.
7. Налоговый и бухгалтерский учет – различия при расчете НПО.
8. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.
9. Перспективы налогообложения МСП.

Критерии оценивания (оценочное средство - Реферат)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся самостоятельно раскрыл тему; представил анализ проблемы с возможными методами ее решения; использовал актуальные данные; получил результаты с возможностью их практического использования. Оформление рефератов и мини-сочинений должно соответствовать установленным требованиям
не зачтено	заявленная тема не раскрыта в достаточной степени; отсутствует оценка проблемы с возможными методами ее решения; отсутствуют актуальные практические данные; выводы и результаты работы не отличаются оригинальностью. Оформление реферата и мини-сочинения не соответствует установленным требованиям

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
5. В чем состоит различие налогов и сборов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

1. Виды статистических методов, используемых в экономике.
2. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
3. Риски налогового планирования.
4. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
5. Способы организации учетной политики
6. Методы учета доходов и расходов
7. Виды налогового планирования.
8. Варианты расчета налоговой нагрузки.
9. Налоговые риски.
10. Оптимизация налоговых отчислений.
11. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

Критерии оценивания (оценочное средство - Дискуссия)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
плохо	Обучающийся не знает ответа на поставленный вопрос

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	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в

	ответа		Выполнены все задания, но не в полном объеме	ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	отдельным и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	полном объеме без недочетов
<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-5

1. Налоговая нагрузка предприятий

2. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц
3. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц
4. Налогоплательщики, объект и порядок освобождения от НДС
5. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета
6. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль
7. Перенос убытка по налогу на прибыль
8. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
9. Доходы, не учитываемые при налогообложении
10. Расходы, не учитываемые при налогообложении
11. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
12. Особенности уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
13. Региональные налоги, уплачиваемые юридическими лицами
14. Льготы по региональным налогам, применяемым в Нижегородской области
15. Льготы по местным налогам, применяемым в Нижнем Новгороде
16. Местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами
17. Местные налоги, уплачиваемые физическими лицами
18. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников
19. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем
20. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)
21. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-6

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами
2. Виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами
3. Налоговая нагрузка предприятий
4. Методы налогового планирования на предприятии.
5. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц
6. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц
7. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета
8. Специфика акцизного налогообложения юридических лиц в РФ
9. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль
10. Особенности применения 0% ставки по налогу на прибыль
11. Перенос убытка по налогу на прибыль
12. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
13. Доходы, не учитываемые при налогообложении
14. Расходы, не учитываемые при налогообложении
15. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
16. Особенности уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
17. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартный, социальный)
18. Налоговые вычеты по НДФЛ (имущественный)
19. Налоговые вычеты по НДФЛ (инвестиционный).
20. Налоговые сборы
21. Специфика транспортного налога для физических и юридических лиц

22. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников
23. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем
24. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)
25. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)
26. Налогообложение финансовых активов, золота и пр.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже среднего, продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на среднем уровне или выше
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно» или не сформирована

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5

1. В том случае, если налогоплательщик не имеет собственной территории, то выездная проверка в отношении него:

- 1) не проводится
- 2) проводится по месту нахождения налогового органа
- 3) проводится по месту жительства/ месту регистрации транспортного средства при наличии

2. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть осуществлена проверка

- 1) только за текущий период
- 2) за два года
- 3) за три года

3. К способам обеспечения налоговых обязанностей относят

- 1) арест имущества, пеня, приостановление операций по счетам
- 2) поручительство, банковская гарантия, штраф
- 3) штраф, пеня, залог имущества

4. Налоговый мониторинг проводится

- 1) по желанию налогоплательщика и при выполнении условий, указанных в НК РФ
- 2) на усмотрение налогового органа
- 3) в отношении крупнейших налогоплательщиков
- 4) в отношении всех налогоплательщиков, предоставивших в срок заявление на его проведение

5. Выберите ответ, иллюстрирующий сущность проведения налогового мониторинга. Налоговый мониторинг проводится ...

- 1) на территории налогового органа
- 2) на территории налогоплательщика
- 3) on-line

6. Налоговый мониторинг является

- 1) одним из видов налогового контроля
- 2) налоговой санкцией
- 3) способом обеспечения налоговой обязанности

7. Основная форма налогового контроля:

- 1) проверка
- 2) допрос свидетеля
- 3) арест имущества налогоплательщика

8. Основное отличие выездной налоговой проверки от камеральной:

- 1) имеет заранее установленный срок
- 2) проводится по месту нахождения налогоплательщика
- 3) проводится по месту нахождения налогового органа

9. Основной срок проведения выездной налоговой проверки (без продлений):

- 1) 3 месяца
- 2) 2 месяца
- 3) 6 месяцев

10. Пеня рассчитывается за период равный

- 1) числу календарных дней в налоговом периоде
- 2) числу рабочих дней с момента истечения срока уплаты налога, сбора
- 3) промежутку времени между последним днем своевременной уплаты налога, сбора и днем следующим за фактической уплатой

11. По месту жительства подлежат постановке на учет

- 1) организации
- 2) физические лица
- 3) индивидуальные предприниматели
- 4) физические лица и индивидуальные предприниматели

12. Размер пени за просрочку неисполнения налогового обязательства

- 1) одинаков для юридических и физических лиц
- 2) для юридических лиц в 2 раза больше, чем для физических

3) для физических лиц меньше, чем для юридических, при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ

13. Средний срок выездной проверки

1) 3 месяца

2) 2 месяца

3) 2-6 месяцев

14. Срок давности для привлечения к налоговой ответственности:

1) не существует

2) налоговый период

3) три года

15. Существуют следующие виды налогового контроля

1) выездная и камеральная проверки, налоговый мониторинг

2) выездная и камеральная проверки

3) выездная и камеральная проверка, единый платеж физического лица

16. Декларация по НДС за 2 квартал была представлена в налоговый орган 3 августа. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данной декларации, составляет 9 500 рублей. Налог не был уплачен своевременно. Рассчитайте размер санкций (без учета пени). Ответ дайте в рублях.

17. Организация имеет 2 филиала. Ее прибыль за рассматриваемый период составляет 100 000 руб. Доля прибыли 1 подразделения в общей прибыли организации составляет 60 %, второго - 30 %. Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемого головной организацией в федеральный бюджет. Ответ дайте в рублях.

18. Часть стоимости произведенных капитальных вложений, осуществленных при покупке, достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, единовременно включаемая в расходы по налогу на прибыль – это...

19. Расходы, которые учитываются для расчета налога на прибыль не в полной сумме, а в пределах установленной нормы – это...

20. В настоящий момент в РФ применяются ... ставки НДФЛ. В качестве ответа укажите прилагательное в согласованном падеже.

5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-6

1. Существуют следующие способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

1) Пеня, штраф

2) Арест имущества, приостановление операций по счетам, штраф

3) Залог имущества, банковская гарантия, пеня

2. Для лиц, занимающихся частной практикой тариф, страховых взносов составляет

1) 30%

2) 30% + 15,1% с выплат, превышающих предельное значение базы

- 3) уплачивается в фиксированном размере, установленном НК РФ
- 4) уплачивается в фиксированном размере, установленном НК РФ, при доходах не превышающих 300 000 рублей
3. Исчисление и уплата страховых взносов в какой из видов государственных внебюджетных фондов НЕ регулируется НК РФ
- 1) ПФ РФ
- 2) ФОМС РФ
- 3) СФР в части пособия по временной нетрудоспособности
- 4) СФР в части страхования от несчастных случаев
4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов регулируется
- 1) ФНС РФ
- 2) ФНС и СФР
- 3) СФР и ФОМС РФ
5. Предельная база для исчисления страховых взносов плательщиками, лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам составляет
- 1) индексируется ежегодно
- 2) 2 000 000 рублей
- 3) 1 917 000 рублей
- 4) 1 565 000 рублей
6. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка налоговой пени зависит:
- 1) от величины неуплаченного в установленный срок налога
- 2) от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога
- 3) от величины неуплаченного в установленный срок налога и от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога
- 4) от ставки рефинансирования ЦБР, действующей в период просрочки платежей
7. Взаимозависимые лица в целях налогообложения:
- 1) лица, вступающие в брак
- 2) лица, сделки между которыми могут повлиять на объемы налоговых поступлений
- 3) организации, осуществляющие периодические сделки друг с другом
8. Выберите справедливое утверждение.
- 1) максимальная розничная цена табачного изделия не изменяется
- 2) максимальная розничная цена устанавливается на сигареты, сигары, сигариллы
- 3) максимальная розничная цена табачного изделия устанавливается налогоплательщиком
9. Дата, на которую может быть учтен и НДС и Акциз:

- 1) день отгрузки товаров
- 2) день оплаты, частичной оплаты товаров
- 3) более ранняя из вышеперечисленных дат
- 4) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика

10. Дата, на которую может быть учтен НДС:

- 1) день отгрузки товаров
- 2) день оплаты, частичной оплаты товаров
- 3) более ранняя из указанных в других вариантах дат
- 4) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика

11. Доход в виде процентов по вкладам в случае, если ставка процента не превышает ставку рефинансирования Банка России:

- 1) не является объектом налога
- 2) не облагается налогом
- 3) облагается по ставке 13%
- 4) облагается по ставке 35%

12. К подакцизным товарам НЕ относятся

- 1) сахаросодержащие напитки
- 2) сжиженный углекислый газ
- 3) автомобильный бензин
- 4) квасное сусло
- 5) виноград для виноделия

13. Когда прекращается обязанность по уплате налога

- 1) в момент зачисления средств на соответствующий бюджетный счет
- 2) в момент предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ денежных средств со счета налогоплательщика в банке
- 3) после переезда налогоплательщика и смены его юридического адреса
- 4) после ликвидации организации-налогоплательщика и проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетом

14. Налоговый вычет по НДС:

- 1) начислен с «доходных» объектов налога
- 2) предусмотрен только по закупаемым товарам
- 3) определяется исходя из входного налога

15. Налоговым агентом для физического лица НЕ может быть:

- 1) работодатель

- 2) банк
- 3) индивидуальный предприниматель
- 4) само физическое лицо

16. Организация получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика начиная с января. При этом выручка от реализации за январь составила 850 000 руб., за февраль — 600 000 руб., за март — 660 000 руб. С какой суммы необходимо уплатить НДС? Ответ дайте в тысячах рублей.

17. Организация-резидент получила займ в сумме 100 млн. руб. По кредиту начислены проценты 100 тыс. руб. Сколько тысяч рублей учитываются в расходах?

18. Какая налоговая ставка по налогу на прибыль установлена по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями? Ответ дайте в процентах.

19. Сколько процентов с 01.01.2025 года составляет ставка налога на прибыль?

20. Физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев – это В качестве ответа укажите два слова в согласованном падеже.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	получен правильный ответ не менее чем на 60% вопросов
не зачтено	получен правильный ответ менее чем на 60% вопросов

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

Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 489 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15999-8. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=871498&idb=0>.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 380 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14018-7. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848955&idb=0>.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - Москва : Юрайт, 2023. - 319 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-9916-5292-6. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848575&idb=0>.
4. Яшина Надежда Игоревна (Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского). Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. - 3. - Москва : Издательский Центр РИОР, 2024. - 76 с. - (Высшее образование). - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-369-01918-4. - ISBN 978-5-16-110089-9. - ISBN 978-

5-16-018128-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=889790&idb=0>.

5. Романов Анатолий Николаевич (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации). Налоги и налогообложение : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - 1. - Москва : Вузовский учебник, 2023. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (ФинУн)). - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9558-0578-8. - ISBN 978-5-16-105744-5. - ISBN 978-5-16-012976-1., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=890070&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Мишле Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие / Е. В. Мишле. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 146 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16593-7. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=871079&idb=0>.

2. Кожевникова А. Н. Налоговая система : учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «экономика», «менеджмент», «торговое дело» очной и очно-заочной формы обучения / Кожевникова А. Н. - Москва : РУТ (МИИТ), 2023. - 101 с. - Книга из коллекции РУТ (МИИТ) - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=886995&idb=0>.

3. Современная налоговая политика : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2024. - 376 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16581-4. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=891349&idb=0>.

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

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.

2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. - НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ - ДЕЙСТВУЮЩАЯ РЕДАКЦИЯ

3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.

4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.

5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.ru/>, свободный.

6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.

7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.

8. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>, свободный.

9. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>, свободный

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 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Чеснокова Луиза Александровна, кандидат экономических наук
Рубцова Евгения Михайловна, кандидат экономических наук
Рачинский Александр Вацлавович, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

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