

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 23.06.2026 21:41:04

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Специальные налоговые режимы**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.27 Налоги и бизнес в цифровой экономике

Для набора 2026 года

Квалификация

Бакалавр

**КАФЕДРА           Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>6 (3.2)</b>		Итого	
	16 2/6			
Неделя				
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Гашенко Ирина Владиленовна; к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области применения специальных налоговых режимов, направленных на развитие способностей на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать налоги и экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, применяющих специальные режимы налогообложения.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3. Способен осуществлять ведение налогового учета в соответствии с законодательством РФ для расчета налоговых обязательств и иных обязательных платежей на основе данных первичных документов бухгалтерского учета и иной информации, а также их обработки при формировании налоговой отчетности налогоплательщиков с применением современного программного обеспечения**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

действующие нормы законодательства о налогах и сборах РФ в части исчисления и уплаты налоговых обязательств налогоплательщиков, а также порядок составления налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

**Уметь:**

выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (соотнесено с индикатором ПК-3.2).

**Владеть:**

навыками обоснования принятых решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также навыками использования современного программного обеспечения в профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Экономическая и социальная сущность специальных налоговых режимов

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Роль специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации» Специальные режимы налогообложения в РФ и их краткая характеристика. Роль и значение специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Преимущества применения специальных налоговых режимов в сравнении с общим режимом налогообложения. Социально-экономические показатели, позволяющие применять специальные налоговые режимы. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов	Лекционные занятия	6	4	ПК-3
1.2	Тема «Роль специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации» Специальные режимы налогообложения в РФ и их краткая характеристика. Роль и значение специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Преимущества применения специальных налоговых режимов в сравнении с общим режимом налогообложения. Социально-экономические показатели, позволяющие применять специальные налоговые режимы. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов.	Самостоятельная работа	6	10	ПК-3
1.3	Тема «Роль специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации» Специальные режимы налогообложения в РФ и их краткая характеристика. Роль и значение специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Преимущества применения специальных налоговых режимов в сравнении с общим режимом налогообложения. Социально-экономические показатели, позволяющие применять специальные налоговые режимы. Оценка показателей развития субъектов малого предпринимательства по данным базы Росстата <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. Анализ динамики поступлений налогов и задолженности по данным профессиональной базы Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов	Практические занятия	6	4	ПК-3

#### Раздел 2. Типовые методики расчета налоговых обязательств при применении специальных налоговых режимов

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)» Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Основные элементы системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Типовые методики исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Лекционные занятия	6	6	ПК-3
2.2	Тема «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Типовая методика исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Определение критериев возможности применения специального налогового режима ЕСХН	Самостоятельная работа	6	10	ПК-3
2.3	Тема «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог)» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Расчет налоговых обязательств на основе типовых методик. Определение критериев возможности применения специального налогового режима ЕСХН. Анализ динамики поступлений ЕСХН по данным профессиональной базы Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice	Практические занятия	6	6	ПК-3
2.4	Тема «Упрощенная система налогообложения» Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Основные элементы упрощенной системы налогообложения. Типовые методики исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения	Лекционные занятия	6	10	ПК-3
2.5	Тема «Упрощенная система налогообложения» Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения. Типовая методика исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. Определение критериев возможности применения специального налогового режима УСН при открытии и на следующий налоговый период.	Самостоятельная работа	6	10	ПК-3
2.6	Тема «Упрощенная система налогообложения» Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет. Расчет налоговых обязательств на основе типовой методики. Определение критериев возможности применения специального налогового режима УСН при открытии и на следующий налоговый период. Анализ динамики поступлений единого налога при УСН по данным	Практические занятия	6	10	ПК-3

	профессиональной базы Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice.				
2.7	Тема «Патентная система налогообложения» Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Типовая методика расчета патента, порядок и сроки его уплаты. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения	Лекционные занятия	6	4	ПК-3
2.8	Тема «Патентная система налогообложения» Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Типовая методика расчета патента, порядок и сроки его уплаты. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения	Самостоятельная работа	6	4	ПК-3
2.9	Тема «Патентная система налогообложения» Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Типовая методика расчета патента, порядок и сроки его уплаты. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения. Расчет патента на основе типовой методики. Формирование заявления налогоплательщиком о применении ПСН с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice	Практические занятия	6	4	ПК-3
2.10	Тема «Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"» Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Основные элементы налога. Типовая методика исчисления и уплаты налога. Особенности применения и уплаты отдельных налогов, страховых взносов при применении спецрежима НПД.	Лекционные занятия	6	6	ПК-3
2.11	Тема «Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"» Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Порядок признания доходов. Налоговая база. Типовая методика исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Мобильное приложение "Мой налог". Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов.	Самостоятельная работа	6	6	ПК-3
2.12	Тема «Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"» Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Порядок признания доходов. Налоговая база. Типовая методика исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Мобильное приложение "Мой налог". Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов. Расчет налога на основе типовой методики	Практические занятия	6	6	ПК-3
2.13	Тема «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» Правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ на условия соглашений о разделе продукции. Стороны соглашения о разделе продукции. Порядок заключения и выполнения соглашения. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость	Лекционные занятия	6	2	ПК-3
2.14	Тема «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» Правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ на условия соглашений о разделе продукции. Стороны соглашения о разделе продукции.	Самостоятельная работа	6	4	ПК-3
2.15	Тема «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции». Порядок заключения и выполнения соглашения. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на	Практические занятия	6	2	ПК-3

	прибыль; налог на добавленную стоимость				
<b>Раздел 3. Промежуточная аттестация</b>					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	6	36	ПК-3

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Мусаелян А. К., Молчанов Е. Г., Красноплахтич М. В., Хижняк Е. П.	Методические рекомендации по подготовке, оформлению, представлению и защите курсовой работы: для студентов, обучающихся по направлению подгот. 38.03.01 Экономика направленность (профиль) 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2021	Электронная библиотека изданий РГЭУ (РИНХ)
2	Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Пархоменко М. Б., Карпова О. М., Леонтьева Ю. В., Майбуров И. А.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2021	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Чернопятков А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Сукало Г. М.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Клюкович З. А., Клюкович С. В., Красноплахтич М. В., Мамбетова А. А., Молчанов Е. Г.	Налогообложение экономических субъектов бизнеса: учебное пособие по направлению 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры): учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
6	Куликов, Н. И., Куликова, М. А.	Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
7	Ахмадеев Р. Г., Аксенова А. А., Косов М. Е., Морозова Т. В.	Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2023	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

##### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант-Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru))

##### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Офисный пакет LibreOffice (кроссплатформенное свободно распространяемое программное обеспечение)

##### 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

#### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной

учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

#### **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

## 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: Способен осуществлять ведение налогового учета в соответствии с законодательством РФ для расчета налоговых обязательств и иных обязательных платежей на основе данных первичных документов бухгалтерского учета и иной информации, а также их обработки при формировании налоговой отчетности налогоплательщиков с применением современного программного обеспечения			
<p><i>Знать:</i> действующие нормы законодательства о налогах и сборах РФ в части исчисления и уплаты налоговых обязательств налогоплательщиков, а также порядок составления налоговой отчетности</p>	<p>Раскрывает основные понятия и описывает содержание методов расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы и подготовке соответствующих разделов/подразделов курсовой работы. Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами</p>	<p>Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-35), тесты (1-75), доклады (1-30), комплект практико-ориентированных заданий (1-20)</p>
<p><i>Уметь:</i> выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации.</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания Полнота и правильность расчетов, наличие грамотной интерпретации полученных результатов</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-35), тесты (1-75), доклады (1-30), комплект практико-ориентированных заданий (1-20)</p>
<p><i>Владеть:</i> навыками обоснования принятых решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также навыками использования современного программного обеспечения в профессиональной деятельности</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решение действующими нормами законодательства о налогах и сборах.</p>	<p>Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотных объяснений ситуации</p>	<p>Вопросы к экзамену (1-35), тесты (1-75), доклады (1-30), комплект практико-ориентированных заданий (1-20)</p>

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## **2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Вопросы к экзамену:**

1. Охарактеризовать роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии РФ. Критерии малого и среднего бизнеса.
2. Проанализировать виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности их применения.
3. Нормативно-правовое обеспечение использования специальных налоговых режимов в Ростовской области. Фискальная и регулирующая роль при формировании консолидированного бюджета Ростовской области.
4. Проанализировать виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима. Преимущества и недостатки применения льготных режимов.
5. Рассмотреть порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в рамках специальных налоговых режимов.
6. Охарактеризовать порядок уплаты страховых взносов в СФР и ФОМС в рамках применения специальных налоговых режимов юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.
7. Охарактеризовать критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
8. Охарактеризовать налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН).
9. Рассмотреть порядок учета доходов и расходов при системах налогообложения в виде уплаты ЕСХН.
10. Порядок формирования налоговой базы и расчета ЕСХН.
11. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН.
12. Охарактеризовать ограничения на право применения упрощенной системы налогообложения по видам экономической деятельности и финансово-экономическим показателям.
13. Охарактеризовать налоги и сборы, не подлежащие уплате и подлежащие уплате при упрощенной системе, применяемой организациями и индивидуальными предпринимателями при использовании упрощенной системы налогообложения.
14. Порядок исчисления НДС при УСН. Налоговые вычеты по НДС и методика их применения.
15. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения - доходы.
16. Проанализировать порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Рассмотреть понятие и порядок расчета минимального налога в рамках упрощенной системы налогообложения.
17. Охарактеризовать особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот.
18. Рассмотреть порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по УСН.
19. Условия для применения патентной системы налогообложения. Раскрыть ограничения на применение системы налогообложения на основе патента. Критерии использования патентной системы налогообложения в Ростовской области.
20. Рассмотреть порядок применения налогоплательщиками системы налогообложения на основе патента: постановка на налоговый учет, расчет стоимости патента и порядок его оплаты.
21. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения с другими режимами. Применение патентной системы налогообложения при совмещении специальных налоговых режимов.
22. Рассмотреть основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
23. Охарактеризовать порядок предоставления документов при постановке на учет

налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции.

24. Проанализировать условия договора соглашения, предусматривающего раздел произведенной продукции между инвестором и государством. Виды договоров.

25. Охарактеризовать налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП.

26. Рассмотреть особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

27. Проанализировать специфику определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.

28. Рассмотреть особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.

29. Порядок применения налога на профессиональный доход (НПД) самозанятыми. Ограничения на применение НПД.

30. Мобильное приложение "Мой налог" как цифровой инструмент налогового администрирования. Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Расчет налога на основе типовой методики. Особенности уплаты страховых взносов на НПД.

31. Особенности применения юридическими лицами и ИП автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Преимущества и особенности АУСН по сравнению с классической УСН. Ограничения и лимиты установлены для применения автономной упрощенной системы налогообложения.

32. Типовая методика исчисления и уплаты единого налога. Объект налогообложения и ставки единого налога и АУСН.

33. Государственный налоговый контроль и ответственность налогоплательщиков, применяющих НПД и АУСН.

34. Сравнение общего и специальных налоговых режимов для юридических лиц и ИП.

35. Направления реформирования налоговой системы и СНР. Информационно-коммуникационные технологии и цифровые инструменты в налогообложении.

Экзаменационный билет содержит 2 теоретических вопроса. (формируются из представленных вопросов к экзамену) и 1 практико-ориентированного задания (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов за экзаменационное задание – 100 (70 баллов максимально за теоретические вопросы, 30 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

**Критерии оценивания теоретического вопроса.** Максимальный балл – 70 (за каждый вопрос максимально 35 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 28-35 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 19-27 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 10-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-9 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сути излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

**Критерии оценивания практико-ориентированного задания.** Максимальный балл – 30 (за каждое практико-ориентированное задание максимально 30 баллов). Каждое практико-ориентированное задание оценивается:

- 21-30 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 11-20 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-10 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;

– 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение. Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## Тесты

### 1. Банк тестов по модулям и (или) темам (Т)

1. К специальным налоговым режимам не относится:

- 1) Упрощенная система налогообложения
- 2) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- 3) Патентная система налогообложения
- 4) Единый сельскохозяйственный налог

2. Могут ли субъекты РФ изменить условия, в отношении которых вводится ЕСХН?

- 1 да;
- 2 нет;
- 3 в исключительных случаях.

3. Налоговым периодом по ЕСХН признается:

- 1 полугодие;
- 2 квартал;
- 3 месяц.

4. Объектом налогообложения при применении ЕСХН является:

- 1 Доход минус расходы, связанные с сельским хозяйством;
- 2 себестоимость;
- 3 вмененный доход;
- 4 прибыль от предпринимательской деятельности.

5. Плательщиками ЕСХН являются:

- 1 только организации;
- 2 только индивидуальные предприниматели;
- 3 организации и индивидуальные предприниматели.

6. Можно ли применять ЕСХН организациям, у которых доля выручки от сельскохозяйственной деятельности менее 70%?

1. Да
2. Нет
3. Только с разрешения налоговой
4. Да, если нет других видов деятельности

7. Ставка ЕСХН устанавливается в размере:

- 1 6%;
- 2 10%;
- 3 20%.
- 4 установленная ставка отсутствует

8. Как учитываются расходы при расчёте ЕСХН?

1. Не учитываются, налог берётся с дохода
2. Учитываются только доказываемые расходы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью
3. Учитываются все расходы
4. Учитываются только фиксированные расходы.

9. Уплата ЕСХН по итогам отчетного периода производится налогоплательщиком:

- 1 не позднее 28 числа первого месяца следующего отчетного периода;
- 2 не позднее 20 числа первого месяца следующего отчетного периода;
- 3 не позднее 25 числа до начала нового отчетного периода.
4. нет верного ответа.

10. ЕСХН для отдельных видов деятельности вводится в действие:

- 1 законами субъектов РФ;
- 2 муниципальными образованиями (а также Москвы и Санкт-Петербурга) по решению местных органов власти;
- 3 НК РФ.
4. нет верного ответа.

11. Может ли индивидуальный предприниматель, уплачивающий ЕСХН, добровольно перейти на общеустановленную систему налогообложения?

- 1 нет.
- 2 может, но со следующего календарного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.
- 3 может, но со следующего квартала отчетного года, подав в налоговый орган соответствующее заявление в установленный срок.
- 4 нет верного ответа.

12. Какая ответственность предусмотрена за несвоевременную уплату ЕСХН?

1. Штраф и пени
2. Лишение права применять ЕСХН
3. Арест имущества
4. Предупреждение без штрафов

13. Какая отчетность подается налогоплательщиками ЕСХН?

1. Декларация по ЕСХН
2. Налоговая книга доходов и расходов
3. Балансовый отчет
4. Только бухгалтерский отчет

14. Можно ли совмещать ЕСХН с другими специальными налоговыми режимами?

1. Да, с упрощенной системой
2. Нет, ЕСХН применяется отдельно
3. Да, но только с патентной системой
4. Да, с налогом на профессиональный доход

15. Налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения являются:

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

16. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) Негосударственный пенсионный фонд
- 2) страховая компания
- 3) торговая компания малого бизнеса
- 4) ИП оказывающий бытовые услуги
- 5) бюджетное государственное учреждение

17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
- г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

18. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения обязан ли вести бухгалтерский учет:

- 1) с обязан;
- 2) не обязан;
- 3) через два года после перехода на упрощенную систему налогообложения;
- 4) по усмотрению налогоплательщика;

19. Минимальный налог исчисляется от налоговой базы, которой являются доходы, в размере:

- 1) 1%;
- 2) 6%;
- 3) 15%;
- 4) 20%.

20. Единый налог при упрощенной системе налогообложения исчисляется от объекта налогообложения, которым являются доходы:

- 1) 1%;
- 2) 6%;
- 3) 15%;
- 4) 20%.

21. От уплаты какого налога не освобождается организация, применяющая УСН?

- 1) налог на прибыль;
- 2) налог на имущество с кадастровой стоимости;
- 3) водный налог;
- 4) организация освобождена от уплаты всех перечисленных налогов.

22. Организация имеет право перейти на УСН с 1 января 2025 года, если по итогам 9 месяцев выручка, определяемая в соответствии со ст.248 НК не превышает:

- 1) 150 млн. руб.;
- 2) 337,5 млн. руб.;
- 3) 112,5 млн. руб.;
- 4) нет правильного ответа.

23. В каком случае индивидуальный предприниматель, являющийся налогоплательщиком по УСН, не потеряет право применять данную систему налогообложения?

- 1) в случае превышения размеров выручки, установленного главой 26.2 НК;
- 2) в случае если среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период не превысит 130 человек;
- 3) в случае если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превысит 200 млн. рублей;
- 4) потеряет в любом из перечисленных выше случаев.

24. При УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» материалы списываются в расходы при условии:

- 1) их оплаты;
- 2) их оплаты и оприходования;
- 3) их оплаты, оприходования и списания в производство;
- 4) их оплаты, оприходования, списания в производство и продажи произведенного товара.

25. Организация на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» уплачивает минимальный налог в случае:

- 1) отсутствия доходов за налоговый период;
- 2) убытка по итогам отчетного периода;
- 3) если за налоговый период сумма единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога
- 4) нет верного ответа.

26. Должна ли организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, платить налог на прибыль?

- 1) нет, не должна;
- 2) нет, не должна за исключением случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента;

3) нет, не должна за исключением налога на прибыль, уплачиваемого с дивидендов, процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, а также случаев, когда организация выполняет обязанности налогового агента.

4) нет верного ответа.

27. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Обязана ли она вести учет расходов (в книге учета доходов и расходов) и хранить первичные документы, подтверждающие произведенные расходы?

1) да, обязана;

2) нет, не обязана.

28. Какая налоговая ставка единого налога применяется при его расчете на УСН с разницы между доходами и расходами?

1) 6 процентов;

2) 15 процентов, при этом региональным законодательством налоговая ставка может быть снижена до 6 процентов;

3) 15 процентов, при этом региональным законодательством налоговая ставка может быть снижена до 5 процентов.

4) нет верного ответа.

29. С какого года налогоплательщики на УСН обязаны платить НДС в России?

1) С 2023 года

2) С 2024 года

3) С 2025 года

4) С 2026 года

30. Каков порог годового дохода, при превышении которого организации и ИП на УСН становятся плательщиками НДС с 2025 года?

1) 30 млн рублей

2) 45 млн рублей

3) 60 млн рублей

4) 100 млн рублей

31. Какая ставка НДС может применяться налогоплательщиками на УСН с 2025 года при доходе свыше 250 млн руб. за год ?

1) 5%

2) 7%

3) 10%

4) 20%

32. В течение какого срока после отчетного квартала налоговые платежи по НДС на УСН должны быть перечислены?

1) В течение 1 месяца, не позднее 25 числа

2) В течение 3 месяцев, не позднее 28 числа каждого месяца

3) Однократно до 15 числа следующего месяца

4) В течение 6 месяцев

33. В какой форме налогоплательщики на УСН с 2025 года обязаны сдавать декларацию по НДС?

А) Ежемесячно

Б) Ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

В) Раз в год

Г) Не обязаны сдавать, если доходы не превышают порог.

34. Имеет ли право налогоплательщик на упрощенной системе налогообложения (УСН) в 2025 году принимать к вычету входящий НДС при уплате налога по льготным ставкам 5% или 7%?

1) Да, налогоплательщик на УСН всегда вправе принимать к вычету входящий НДС независимо от ставки

2) Нет, при применении льготных ставок 5% или 7% право на вычет входящего НДС отсутствует

3) Да, но только при условии, что доход превышает 250 млн рублей в год

4) Нет, вычет возможен только при ставке НДС 20% на общем режиме

35. Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений, представляет в налоговые органы документы:

- 1) соглашение о разделе продукции;
- 2) решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;
- 3) соглашение о разделе продукции и решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с законом РФ «О недрах» и о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников;

36. Налогоплательщик подлежит постановке на учет в налоговом органе:

- 1) по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения;
- 2) по месту жительства;
- 3) по усмотрению налогоплательщика (по месту жительства или по местонахождению участка).

37. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение:

- 1) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- 2) месяца, следующего с даты подписания соглашения;
- 3) 10 дней со дня подписания соглашения;
- 4) 10 дней с даты вступления соглашения в силу.

38. Инвестор по соглашению или оператор соглашения в целях налогового контроля должен хранить документы:

- 1) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение 1 года;
- 2) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов, в течение всего срока действия соглашения;
- 3) первичные, по срокам оговоренным в правилах ведения бухгалтерского учета.

39. Формы и порядок заполнения налоговых деклараций утверждает:

- 1) Комитет природных ресурсов РФ;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Федеральная налоговая служба;
- 4) Правительство Российской Федерации.

40. Уплачивается ли налог на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции:

- 1) нет;
- 2) да, но с оговорками, прописанными в подразд. 26.4 Налогового кодекса РФ;
- 3) уплачивается в полном соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ.

41. Плательщик налогов и сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима (СРП) — это:

- 1) иностранные инвесторы;
- 2) организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»;
- 3) оператор, осуществляющий полномочия иностранного юридического лица.

42. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает:

- 1) замену всех российских налогов выплатой государству разовой финансовой компенсации за использование природных ресурсов;
- 2) выплату основных налогов по особым «щадящим» ставкам;
- 3) замену региональных и местных налогов отгрузкой части добытого сырья;
- 4) особый (льготный) режим налогообложения доходов организаций, добывающих сырье в особой

исключительной экономической зоне РФ.

43. Может ли налогоплательщик поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением СРП иному юридическому лицу:

- 1) да, но по особому письменному разрешению Правительства РФ;
- 2) да, основываясь на нормы гражданского права — по доверенности установленного образца;
- 3) нет;
- 4) да, на основании нотариально заверенной доверенности.

44. Кто имеет право применять налог на профессиональный доход (НПД) в России?

- 1) Все индивидуальные предприниматели
- 2) Только юридические лица
- 3) Физические лица и ИП, зарегистрированные как самозанятые
- 4) Все плательщики НДС

45. Какой налоговый период установлен для НПД?

- 1) Месяц
- 2) Квартал
- 3) Полугодие
- 4) Год

46. Какая дата является предельным сроком уплаты НПД за предыдущий месяц?

- 1) 10-е число следующего месяца
- 2) 12-е число следующего месяца
- 3) 25-е число следующего месяца
- 4) 28-е число следующего месяца

47. В чем особенность учета доходов для НПД?

- 1) Учитываются только задекларированные доходы
- 2) Учет ведется в реальном времени через приложение «Мой налог»
- 3) Отчетность сдается раз в квартал
- 4) Доходы учитываются при заполнении декларации

48. Может ли самозанятый отказаться от применения НПД и перейти на другой налоговый режим? 1) Нет, отказ невозможен

- 2) Да, после уведомления налоговой инспекции
- 3) Только при потере статуса самозанятого
- 4) Да, но только раз в 5 лет

49. Какие виды деятельности не подпадают под режим НПД с 2025 года?

- 1) Оказание бытовых услуг
- 2) Продажа товаров
- 3) Добыча и обращение с криптовалютами
- 4) Репетиторство

50. Может ли самозанятый применять налоговые вычеты или получать налоговые льготы по НПД?

- 1) Нет, такие вычеты не предусмотрены
- 2) Да, предусмотрен вычет в размере 10 000 рублей при регистрации
- 3) Да, вычеты зависят от вида деятельности
- 4) Да, при уплате страховых взносов

51. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль организаций
- б) налога на доходы физических лиц
- в) налога на имущество организаций
- г) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)

52. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:
- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
  - б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
  - в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
  - г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
53. Рыбохозяйственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- а) средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
  - б) средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
  - в) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов
  - г) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 процентов
54. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
  - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
  - в) вмененные доходы
  - г) объемы выручки от реализации
55. При определении налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются
- а) ниспадающим итогом с начала налогового периода
  - б) нарастающим итогом с начала отчетного периода
  - в) ниспадающим итогом с начала отчетного периода
  - г) нарастающим итогом с начала налогового периода
56. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:
- а) налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
  - б) налогоплательщики не вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
  - в) налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
  - г) налогоплательщики не вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
  - д)
57. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере \_\_ процентов.
- а) 20
  - б) 15
  - в) 10
  - г) 6
58. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на прибыль организаций
  - б) налога на имущество организаций
  - в) налога на добавленную стоимость
  - г) налога на доходы физических лиц
59. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
  - б) доходы
  - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
  - г) потенциально возможный годовой доход
60. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере \_\_ процента налоговой базы, которой являются доходы.
- а) 0,5

- б) 1,0
- в) 1,5
- г) 2,0

61. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере \_\_ процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

62. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере \_\_ процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

63. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере \_\_ процентов

- а) 1
- б) 6
- в) 10
- г) 15

64. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- б) обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- в) обязательного медицинского страхования
- г) имущественного страхования

65. Численность работников при переходе юридического лица на автоматизированную упрощенную систему должна составлять не более \_\_\_\_\_ человек.

- а) пяти
- б) десяти
- в) пятнадцать
- г) двадцати

66. Годовой доход при переходе юридического лица на автоматизированную упрощенную систему должна составлять не более \_\_\_\_ млн рублей.

- а) 60
- б) 80
- в) 120
- г) 260

67. Налоговый период для юридических лиц, применяющих автоматизированную упрощенную систему налогообложения признается

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- г) календарный год

68. Уведомление о необходимости уплаты налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения налогоплательщик получает

- а) не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- в) не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- г) не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом

69. Уплата налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения осуществляется

- а) не позднее 25 числа того же месяца, в котором получено уведомление о необходимости уплаты
- б) не позднее 15 числа того же месяца, в котором получено уведомление о необходимости уплаты
- в) не позднее 28 числа того же месяца, в котором получено уведомление о необходимости уплаты
- г) не позднее 10 числа того же месяца, в котором получено уведомление о необходимости уплаты

70. Объектом налогообложения при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения выступают:
- доходы
  - доходы, уменьшенные на расходы
  - прибыль
71. Ставки налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения с объектом «Доходы» составляет:
- 8%
  - 20%
  - 6%
  - 15%
72. Ставки налога при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на расходы» составляет:
- 8%
  - 20%
  - 6%
  - 15%
73. Вновь созданные юридические лица, желающие применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения должны подать в налоговый орган уведомление о переходе
- не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе
  - не позднее 15 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе
  - не позднее 10 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе
  - не позднее 5 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе
74. Какова ставка налога на профессиональный доход при получении дохода от физических лиц?
- 6%
  - 4%
  - 10%
  - 0%
75. Каков максимальный лимит годового дохода для применения НПД в 2025 году?
- 1,2 млн рублей
  - 2,4 млн рублей
  - 3,6 млн рублей
  - Лимит не установлен

#### **Критерии оценивания:**

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 30 баллов:

- 26-30 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 84-100% тестовых заданий;
- 21-25 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 67-83% тестовых заданий;
- 16-20 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 50-66% тестовых заданий;
- 1-15 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 1-49% тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно ни на одно тестовое задание.

#### **Темы докладов (презентаций)**

- Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства, их состав и общая характеристика.
- Критерии отнесения хозяйствующего субъекта к сфере малого предпринимательства.
- Особенности нормативно-правового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов в рамках специальных налоговых режимов.
- Нормативно-правовое обеспечение применения спецрежимов в Ростовской области.
- Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение.
- Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
- Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии российской экономики.
- Социально-экономическое значение льгот и преференций по налогообложению при применении различных видов СНР.
- Внедрение цифровых технологий и электронного документооборота при применении СНР.

10. Направления налоговой политики на текущий и плановый периоды по материалам базы данных Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.gov.ru/>.
11. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Порядок предоставления документов при постановке на учет налогоплательщика, использующего право на применение специального налогового режима при выполнении соглашений.
12. Условия договора соглашения, предусматривающего раздел произведенной продукции между инвестором и государством. Налоги, платежи и сборы, подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.
13. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.
14. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при применении УСН.
15. Порядок определения доходов и расходов. Порядок списания основных средств и нематериальных активов. Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов.
16. Характеристика элементов единого налога: выбор объекта налогообложения, расчет налоговой базы, определение налоговые ставки, налогового периода, порядка исчисления единого налога, расчета минимального налога, порядка и сроков уплаты единого налога.
17. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.
18. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения в 2025 г. Порядок исчисления и уплаты НДС на УСН.
19. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по УСН.
20. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов организациями и ИП на УСН.
21. Общая характеристика системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей, необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
22. Налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения.
23. Порядок определения доходов и расходов, расчета налоговой базы ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты НДС.
24. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН.
25. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
26. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Решение задач.
27. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП.
28. Порядок применения патентной системы налогообложения. Расчет стоимости патента и его уплаты по отдельным видам экономической деятельности в Ростовской области.
29. Порядок применения налога на профессиональный доход. Порядок расчет и уплаты.
30. Порядок применения АУСН. Порядок расчета единого налога на АУСН.

### **Критерии оценивания:**

Каждый ответ оценивается максимум в 8 балл:

- 6-8 баллов – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 1-5 баллов – в ответе на поставленный вопрос были неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 40 (за 5 докладов/презентаций).

## **Комплект практико-ориентированных заданий**

### **Задание 1.**

Проанализируйте сходство и различие действующих видов специальных налоговых режимов: УСН, патентная система, ЕСХН, НПД. Какие ограничения и налоговые льготы действуют в отношении их применения, в том числе совмещения того или иного режима льготного налогообложения для субъектов МСБ с другими режимами?

Составьте информационный обзор по данной ситуации в разрезе субъектов РФ, входящих в состав Южного Федерального округа. Обоснуйте ответ, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и другие источники отечественной информации с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

## Задание 2.

Проанализируйте сходство и различие действующих видов специальных налоговых режимов: УСН, патентная система, ЕСХН, НПД. Какие ограничения и налоговые льготы действуют в отношении их применения, в том числе совмещения того или иного режима льготного налогообложения для субъектов МСБ с другими режимами?

Составьте информационный обзор по данной ситуации в Ростовской области. Обоснуйте ответ, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и другие источники отечественной информации с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

## Задание 3.

*Условие задания.* Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. За отчетный период известны следующие операции:

В тысячах рублей	
Наименование операции	Сумма
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	A
Передана на безвозмездной основе компьютерная техника	B
Израсходованы оплаченные семена, корма	C
Затраты на ремонт сельскохозяйственной техники	D
Затраты на рекультивацию земли	E
Страхование урожая	I
Рекламная кампания	K
Земельный налог	L
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	M
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	N

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	688,5	743,6	803,1	867,3	936,7	1011,6	1092,6	1180,0	1274,4
B	141,0	152,3	164,5	177,6	191,8	207,2	223,7	241,6	261,0
C	87,0	94,0	101,5	109,6	118,4	127,8	138,1	149,1	161,0
D	55,5	59,9	64,7	69,9	75,5	81,5	88,1	95,1	102,7
E	29,0	31,3	33,8	36,5	39,5	42,6	46,0	49,7	53,7
I	9,0	9,7	10,5	11,3	12,2	13,2	14,3	15,4	16,7
K	97,5	105,3	113,7	122,8	132,6	143,3	154,7	167,1	180,5
L	8,0	8,6	9,3	10,1	10,9	11,8	12,7	13,7	14,8
M	18,6	20,1	21,7	23,4	25,3	27,3	29,5	31,9	34,4
N	20,6	22,2	24,0	26,0	28,0	30,3	32,7	35,3	38,1

### Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

## Задание 4.

*Условие задания.* Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

В тысячах рублей	
Наименование показателя	Сумма
Затраты	A
в том числе:	
– на выращивание	B
– на первичную переработку	C
– на получение готовой продукции	D

Доходы	Е
в том числе:	
– от реализации мяса	И
– от продажи полуфабрикатов	К

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	8500,0	9180,0	9914,4	10707,6	11564,2	12489,3	13488,4	14567,5	15732,9
В	5000,0	5400,0	5832,0	6298,6	6802,4	7346,6	7934,4	8569,1	9254,7
С	1000,0	1080,0	1166,4	1259,7	1360,5	1469,3	1586,9	1713,8	1850,9
Д	2500,0	2700,0	2916,0	3149,3	3401,2	3673,3	3967,2	4284,6	4627,3
Е	10000,0	10800,0	11664,0	12597,1	13604,9	14693,3	15868,7	17138,2	18509,3
И	6000,0	6480,0	6998,4	7558,3	8162,9	8816,0	9521,2	10282,9	11105,6
К	4000,0	4320,0	4665,6	5038,8	5442,0	5877,3	6347,5	6855,3	7403,7

*Вопросы задания.*

1. Провести расчет налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

**Задание 5.**

*Условие задания.* Организация производит сельскохозяйственную продукцию, доход от реализации которой за анализируемый период составил А тысяч рублей.

У организации в наличии присутствует магазин, площадь торгового зала которого составляет 40 м<sup>2</sup>. В магазине, кроме сельскохозяйственной продукции собственного производства, реализуются товары, не относящиеся к сельскохозяйственной продукции. За анализируемый период выручка от реализации подобных товаров составила В тысяч рублей.

Еще одним видом деятельности организации является производство тары и материалов для ее производства. Доход от реализации по данному виду деятельности за анализируемый период составил С тысяч рублей.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	880,0	950,4	1026,4	1108,5	1197,2	1293,0	1396,4	1508,2	1628,8
В	290,0	313,2	338,3	365,3	394,5	426,1	460,2	497,0	536,8
С	140,0	151,2	163,3	176,4	190,5	205,7	222,2	239,9	259,1

*Вопросы задания.*

1. Провести расчет налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

**Задание 6.**

*Условие задания.* Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Итоги налогового периода:

- доходы – А тыс. руб.;
- расходы – В тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	1950,0	2106,0	2274,5	2456,4	2653,0	2865,2	3094,4	3342,0	3609,3
В	1200,0	1296,0	1399,7	1511,7	1632,6	1763,2	1904,2	2056,6	2221,1

*Вопросы задания:*

1. Провести расчет налоговых обязательств по единому налогу, взимаемому в связи с применением УСН, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### Задание 7.

*Условие задания.* Доход организации за прошедший налоговый период составил А тыс. руб., расходы за этот период — В тыс. руб. Все понесенные организацией расходы уменьшают налогооблагаемую базу. Организация применяет УСН с объектом налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов, соответственно Ставка налога – 10%.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	15400,0	16632,0	17962,6	19399,6	20951,5	22627,7	24437,9	26392,9	28504,3
В	14800,0	15984,0	17262,7	18643,7	20135,2	21746,1	23485,7	25364,6	27393,8

#### Вопросы задания:

1. Провести расчет налоговых обязательств по единому налогу, взимаемому в связи с применением УСН, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### Задание 8.

*Условие задания.* Физическое лицо, зарегистрированное в качестве самозанятого, оказывает услуги физическим лицам, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

По результатам деятельности, физическое лицо получило следующие результаты (доходы) на 31.03:

- от оказания услуг юридическим лицам – А рублей;
- от оказания услуг физическим лицам – В рублей.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	185000	16632,0	17962,6	19399,6	20951,5	22627,7	24437,9	26392,9	28504,3
В	75000	5984,0	7262,7	8643,7	10135,2	9746,1	13485,7	15364,6	17393,8

#### Вопросы задания:

1. Провести расчет налоговых обязательств налогу на профессиональный доход, подлежащему уплате в бюджет физлицом. Указать порядок и сроки уплаты налога на профессиональный доход.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### Задание 9.

#### Условие задания.

Организация планирует оказывать населению бытовые услуги. Значение плановых показателей составляет:

- предполагаемый размер доходов – А млн. руб.;
- предполагаемый размер расходов – В млн. руб., в том числе на оплату труда С млн. руб.;
- совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%.

В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	5	16,0	18,6	19,6	20,5	22,7	24,9	26,9	28,3
В	3	13,9	7,7	8,7	15,2	19,1	13,7	15,6	17,8
С	1,5	7,0	3,5	3,0	7,0	8,0	9,0	8,2	13,0

*Вопросы задания:*

1. Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю. Сделать выводы о целесообразности проведения подобных расчетов в процессе налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 10.**

*Условие задания.*

За налоговый период индивидуальный предприниматель, находящийся на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы», имеющий трудовой персонал и предоставляющий услуги по доставке грузов, заработал 1 560 400 рублей. Доход и перечисленные страховые взносы за себя и работников за налоговый период включают следующие данные:

Отчётный период	Доход по нарастающей	Сумма уплаченных страховых взносов
1-й квартал	290 000	16 000
6 месяцев	780 200	32 000
9 месяцев	1 240 150	49 000
Год	1 560 400	69 545

*Вопросы задания:*

1. Имеет ли индивидуальный предприниматель право на использование пониженных тарифов по страховым взносам по сотрудникам по данному виду экономической деятельности. Определить сумму авансовых платежей по единому налогу в течение налогового периода.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 11.**

*Условие задания.*

Индивидуальный предприниматель решил приобрести патент на розничную торговлю для своего магазина площадью 40 кв. м. в г. Ростове-на-Дону. Размер ставки на 1 кв. метр площади объекта стационарной торговой сети – 30 000 руб. Срок использования патента составляет 12 месяцев.

*Вопросы задания:*

1. Определить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для выбранного объекта торговли. Провести расчет патента на указанный срок использования. Определить сроки уплаты патента, при условии его действия с 1 января по 31 декабря.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 12.**

*Условие задания.*

Организацией, перешедшей на режим уплаты «единый сельскохозяйственный налог», в налоговом периоде получены следующие доходы:

– от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 9000 тыс. рублей;

– доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 6500 тыс. руб.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 5000 тыс. руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить, имеет ли право организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определить последовательность действий организации, в случае потери права применять единый сельскохозяйственный налог.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 13.**

*Условие задания.*

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. рублей, внереализационных доходов – 4500 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 16000 тыс. рублей.

*Вопросы задания:*

1. Определить, налоговую базу для расчета единого сельскохозяйственного налога. Определить сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 14.**

*Условие задания.*

Организация занимается розничной торговлей продуктами питания и уплачивает налоги в общеустановленном порядке, планирует перейти на УСН с 1 января нового года.

Учредители: Физлицо №1 с долей участия в уставной капитале 50%, Физлицо №2 с долей участия в Уставном капитале 30%, и организация с долей участия в уставной капитале 20%.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 9 месяцев 202\_\_ г.: январь – август – 95 человек, сентябрь – 102 человека. Организация не привлекает работников по договорам ГПХ и внешних совместителей.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества в собственности на 01.10.202\_\_ г. составляет 10,1 млн. руб.

За 9 месяцев 202\_\_ г. получены доходы от реализации (в т. ч. НДС) – 118 млн руб. Внереализационные доходы за этот период отсутствовали.

Налоговый орган по месту нахождения организации был уведомлен о решении организации перейти на УН 30 января нового года.

*Вопросы задания:*

1. Обоснуйте возможность перехода на УСН с нового года, подтвердив расчетами.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 15.**

*Условие задания.*

Организация с нового года переходит на УСН с объектом «доходы минус расходы». К моменту перехода у организации числилось оборудование, которое относится к объектам основных средств. Первоначальная стоимость ОС – 600 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 240 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет.

*Вопросы задания:*

1. Определить порядок признания расходов на приобретение ОС, приобретённых до перехода на УСН. Подтвердите расчетами.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 16.**

*Условие задания.*

Доход организации за налоговый период составил 154 млн руб. (в т.ч. с НДС), расходы – 148 млн руб. (в т.ч. с НДС). Все понесенные организацией расходы уменьшают налогооблагаемую базу.. Организация уплачивает НДС по пониженным тарифам. Организация применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов и состоит на учете в налоговом органе Ростовской области.

*Вопросы задания:*

1. Определите сумму НДС и единого налога, подлежащего к уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 17.**

*Условие задания.*

ИП получил за 202\_\_ г. доход в размере 3540 тыс. руб. ИП применяет УСН с объектом налогообложения доходы. Предприниматель имеет наемного работника, за которого он уплатил страховые взносы в СФР и ФОМС 72 000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определите сумму единого налога, подлежащего к уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 18.**

*Условие задания.*

Аспирант НИТУ «МИСиС» занимается репетиторством. Постоянное место жительства аспиранта находится в г. Ростове-на-Дону. Доходы аспиранта от осуществляемого вида деятельности составляют 35 000 руб. в месяц.

*Вопросы задания:*

1. По какой системе налогообложения аспирант заплатит минимальные налоги с данного вида доходов за 202\_\_ г. Целесообразно ему зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя?
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 19.**

*Условие задания.*

Организация применяет УСН с объектом налогообложения доходы. В течение 202\_\_ г. организация уплатила авансовые платежи в размере 420 000 руб. За 202\_\_ г. организация реализовала продукции на 22 000 тыс. руб., на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей – 19 500 тыс. руб. Кроме того, организация сдает в аренду имущество и от арендаторов поступили денежные средства в размере 60 000 руб. Получен кредит в размере 6 000 тыс. руб., уплачены проценты банку 100 000 руб. Общая сумма расходов организация – 7 000 тыс. руб., из которых расходы на оплату труда составили 4 000 тыс. руб., расходы на уплату страховых взносов – 1 208 тыс. руб. В предыдущем налоговом периоде организацией применялся объект налогообложения «доходы минус расходы» и был ею получен убыток в размере 100 000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определите сумму единого налога, подлежащего к уплате в бюджет за 202\_\_ г.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 20.**

*Условие задания.*

Основным видом деятельности ИП Иванова Ивана Ивановича (ИНН 770608311405) является сдача в аренду принадлежащей ему нежилой недвижимости. Код вида ОКВЭД 70.2, код ОКТМО – 45384000.

Работает без найма рабочей силы. Его доходы за 202\_\_ г. составили:

- 1 квартал – 596 000 руб.
- 2 квартал – 684 000 руб.
- 3 квартал – 1 092 000 руб.
- 4 квартал – 977 000 руб.

Взносы во внебюджетные фонды были уплачены в полном объеме со всех доходов, полученных в 202\_\_ г. до 31.12.202\_\_ г.

*Вопросы задания:*

1. Определите налоговые обязательства ИП в отношении данного вида деятельности. Определите сумму единого налога, подлежащего к уплате в бюджет за 202\_\_ г. заполните налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 202\_\_ г.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 3 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
  - 1-2,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
  - 0,1-0,9 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
  - 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.
- Максимальное количество баллов – 30 (за 10 практико-ориентированных заданий).

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные виды специальных налоговых режимов, применяемых в России, их особенности и условия использования. В программу обычно включают такие темы:

- Понятие и юридическое основание специальных налоговых режимов как упрощенных систем налогообложения, которые позволяют снизить налоговую нагрузку и упростить учет для определенных категорий предпринимателей и организаций.
- Основные виды специальных налоговых режимов, действующие в России на 2025 год:
  - Упрощенная система налогообложения (УСН),
  - Патентная система налогообложения (ПСН),
  - Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН),
  - Налог на профессиональный доход (НПД),
  - Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН),
  - Специальный режим при соглашении о разделе продукции (СРП).
- Особенности применения каждого режима: налоговые ставки, база налогообложения, категории налогоплательщиков, ограничения по видам деятельности и численности работников.
- Порядок перехода и условия применения специальных режимов, совместимость с другими налоговыми режимами, а также преимущество каждого из них для налогоплательщиков.
- Практические аспекты учета, отчетности и администрирования налогов в рамках специальных режимов.

Таким образом, лекции направлены на понимание налогоплательщиками выгод и ограничений каждого спецрежима, правильного выбора оптимального режима в зависимости от деятельности, и особенностей налогообложения по этим системам. [buhuslugispb+2](#)

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические и практические аспекты по основным видам специальных налоговых режимов, применяемых в России в соответствии с законодательством, их особенности и условия использования, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения по выявлению проблемных аспектов в налогообложении малого и среднего бизнеса по видам экономической деятельности, а также навыки применения норм налогового законодательства в рамках применения специальных налоговых режимов, развитие навыков налогоплательщиками выгод и ограничений каждого спецрежима, правильного выбора оптимального режима в зависимости от деятельности, и особенностей налогообложения по этим системам, а также анализ источников информации для подготовки информационных обзоров по льготным режимам налогообложения.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса, или посредством тестирования, или при выполнении практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

## **Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним**

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентации с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;
- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;
- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованных источников,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

## Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда;
- вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.