

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Профессор

Дата подписания: 06.11.2024 10:56:25

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института магистратуры

Иванова Е.А.

«03» июня 2024г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налогообложение некоммерческих организаций**

Направление 38.04.02 Менеджмент  
магистерская программа 38.04.02.02 "Управление некоммерческой организацией"

Для набора 2024 года

Квалификация  
магистр

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

Курс	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	2	2	2	2
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	60	60	60	60
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.03.2024 протокол № 13.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Ю.С.

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

Методическим советом направления: д.э.н., профессор Джуха В.М.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины - формирование у обучающихся теоретических знаний о специфике и особенностях налогообложения некоммерческих организаций, направленных на развитие способности на основе действующей нормативно-правовой базы применять налоговые льготы и рассчитывать на основе типовых методик налоговые и иные обязательные платежи как экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов некоммерческого сектора экономики.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1:**Способен применять методы количественного и качественного анализа для управления стратегическими процессами развития некоммерческой организации

**ПК-3:**Способен осуществлять управление деятельностью НКО, направленной на достижение её целей в соответствии с предоставленными полномочиями и выделенными ресурсами

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета налоговых и иных обязательных платежей как экономических показателей, необходимых для анализа эффективности деятельности некоммерческих организаций (соотнесено с индикатором ПК-1.1) специфику налогообложения деятельности некоммерческих организаций с учетом организационно-правовой формы и видов деятельности(соотнесено с индикатором ПК-3.1)
<b>Уметь:</b>
рассчитывать налоговые платежи и иные обязательные платежи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в целях анализа и принятия стратегических решений по развитию деятельности некоммерческих организаций некоммерческого сектора экономики(соотнесено с индикатором ПК-1.2) применять методы налогового планирования деятельности некоммерческих организаций(соотнесено с индикатором ПК-3.2)
<b>Владеть:</b>
навыками использования методов налоговых расчета и анализа деятельности НКО для стратегического управления (соотнесено с индикатором ПК-1.3) навыками принятия управленческих решений по налоговому планированию деятельности некоммерческих организаций(соотнесено с индикатором ПК-3.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. «Нормативно-правовые основы деятельности некоммерческих организаций в системе налоговых отношений»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семес-тр	Часов	Компетен-ции	Литература
1.1	Тема «Нормативно-правовое регулирование налоговой деятельности некоммерческих организаций» Понятие и организационно-правовые формы некоммерческих организаций. Основные признаки некоммерческих организаций. Специфика сферы деятельности некоммерческих организаций. Классификация некоммерческих организаций по различным критериям. Различие между коммерческой и некоммерческой организациями. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций. Анализ действующей нормативно-правовой базы, характеризующей деятельность некоммерческого сектора экономики. Правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. / Пр /	2	2	ПК-3	Л1.1, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема "Нормативно-правовое регулирование налоговой деятельности некоммерческих организаций" Понятие некоммерческой организации. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций. Основные признаки некоммерческих организаций. Сферы деятельности некоммерческих организаций. Классификация некоммерческих организаций по различным критериям на основе действующей нормативно-правовой базы. Создание и государственная регистрация некоммерческих организаций. Постановка на налоговый учет. Реорганизация и	2	20	ПК-3	Л1.1, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	ликвидация некоммерческих организаций. Права и обязанности некоммерческих организаций в области налогообложения. Контроль за деятельностью некоммерческих организаций со стороны органов Минюста России на основании базы данных Министерства юстиции РФ - <a href="https://minjust.gov.ru/Порядок контроля, осуществляемый аудиторскими организациями и ревизионными комиссиями за деятельностью некоммерческих организаций. / Ср /">https://minjust.gov.ru/Порядок контроля, осуществляемый аудиторскими организациями и ревизионными комиссиями за деятельностью некоммерческих организаций. / Ср /</a>				
<b>Раздел 2. «Налогообложение деятельности некоммерческих организаций»</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семес тр	Часов	Компетен- ции	Литература
2.1	<p>Тема «Типовые методики исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль некоммерческими организациями»</p> <p>Налоговое агентство по НДС в деятельности некоммерческих организаций. Порядок определения объектов налогообложения по НДС в деятельности некоммерческих организаций. НДС в бюджетных организациях. Порядок освобождения некоммерческих организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>Условия, порядок и особенности учета «входного НДС» некоммерческими организациями, освобождаемых и не освобождаемых от НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС в некоммерческих организациях по информации базы данных Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. Порядок исчисления и уплаты НКО при продаже основных средств. Налогообложение НДС при строительно-монтажных работах в деятельности НКО.</p> <p>Некоммерческие организации как плательщики налога на прибыль. Состав доходов расходов от реализации и внереализационных доходов, учитываемых при расчете налоговой базы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Целевые источники доходов некоммерческих организаций. Целевой капитал и формирование эндаумент-фондов. Классификация расходов некоммерческих организаций. Ведение раздельного учета. Амортизация основных средств, приобретенных некоммерческой организацией за счет средств от уставной деятельности и прибыли. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Особенности определения налоговой базы по прибыли по отдельным операциям с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. Сроки и порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль некоммерческими организациями. Формирование отчетности по налогу на прибыль. / Лек /</p>	2	2	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	<p>Тема «Типовые методики исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль некоммерческими организациями»</p> <p>Обязанности некоммерческих организаций как плательщиков НДС. Операции, осуществляемые некоммерческими организациями, которые не подлежат обложению НДС. Объект обложения НДС для некоммерческих организаций. Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС. НДС при продаже имущества некоммерческой организации. Порядок учета входного НДС по деятельности, освобождаемой и облагаемой НДС. Налоговые ставки и условия их применения некоммерческими организациями. Порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>Налогообложение доходов некоммерческих организаций. Налогообложение основной уставной и предпринимательской деятельности некоммерческих организаций. Целевые поступления и финансирование в деятельности НКО. Порядок формирования целевого капитала. Требования налоговых органов по оформлению поступления и расходования целевых средств. Налоговый учет в некоммерческих организациях. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций. Расходы, связанные с управлением некоммерческой организацией, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли. Арбитражная практика по вопросу включения расходов, связанных с управлением некоммерческой организацией, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли и</p>	2	2	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	рекомендации экспертов с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. Налог на прибыль при реализации имущества некоммерческих организаций. Сроки уплаты налога и порядок предоставления декларации. Проблемы обложения налогом на прибыль некоммерческих организаций. / Пр /				
2.3	<p>Тема «Типовые методики исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль некоммерческими организациями»</p> <p>Обязанности некоммерческих организаций как плательщиков НДС. Операции, осуществляемые некоммерческими организациями, которые не подлежат обложению НДС. Объект обложения НДС для некоммерческих организаций. Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС. НДС при продаже имущества некоммерческой организации. Налоговые ставки и условия их применения некоммерческими организациями. Порядок учета входного НДС по доходам и расходам НКО. Порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>Некоммерческие организации как плательщика налога на прибыль и их обязанности Объект налогообложения и ставки налога. Налоговый учет состава доходов расходов при налогообложении прибыли некоммерческих организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Методика определения налоговой базы по прибыли НКО. Порядок исчисления и уплаты налога некоммерческими организациями с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. Распределение общих расходов между уставной и предпринимательской деятельностью некоммерческих организаций. Сроки уплаты налога и порядок предоставления деклараций НКО. / Ср /</p>	2	20	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	<p>Тема «НДФЛ и другие налоги, обязательные платежи, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»</p> <p>Налоговое агентство НКО по НДФЛ. Налоговые льготы по НДФЛ по выплатам, осуществляемым в отношении сотрудников. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды НКО. Порядок сдачи отчетности по страховым взносам в СФР. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций некоммерческими организациями.</p> <p>Условия перехода некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения по видам деятельности и финансово-экономическим показателям. Выбор объекта налогообложения по УСН. Преимущества и недостатки применения УСН. Особенности ведения учета доходов и расходов организаций, основных фондов и нематериальных активов УСН. Порядок исчисления и уплаты налогов и пошлин, сроки уплаты.</p> <p>Порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу некоммерческими организациями. Порядок формирования налоговой базы по земельному налогу некоммерческими организациями с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. / Пр /</p>	2	2	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	<p>Тема «НДФЛ и другие налоги, обязательные платежи, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»</p> <p>Обязанности налоговых агентов НКО по исчислению и уплате НДФЛ. Льготы по НДФЛ с-но ст.217 НК РФ, их классификация. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в зависимости от вида деятельности НКО.</p> <p>Особенности налогообложения имущества некоммерческих организаций. Льготы по налогу на имущество, которые могут быть предоставлены некоммерческим организациям по федеральному законодательству с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и государственной пошлины. Льготы, предусмотренные налоговым законодательством для некоммерческих организаций по данным налоговым платежам с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice в соответствии с НК РФ, законами субъектов РФ и органов муниципалитета. Виды и размер государственной пошлины в деятельности некоммерческих</p>	2	20	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	организаций. Порядок уплаты авансовых платежей по транспортному и земельному налогу НКО. / Ср /				
2.6	/ Зачёт /	2	4	ПК-1,ПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

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

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Сергеева Ю. С.	Некоммерческие организации. Конспект лекций: учебное пособие	Москва: А-Приор, 2010	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=56346">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=56346</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Воеводина, Н. А., Вяльшина, А. А., Ермак, Т. Л., Невешкина, Е. В.	Некоммерческие организации. Бухгалтерский учет, налоги и новые возможности: учебное пособие	Саратов: Научная книга, 2012	<a href="https://www.iprbookshop.ru/6309.html">https://www.iprbookshop.ru/6309.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Бойко, С. В.	Налогообложение некоммерческих организаций: учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «экономика»	Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2021	<a href="https://www.iprbookshop.ru/123493.html">https://www.iprbookshop.ru/123493.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=574737">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=574737</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Чашин, А. Н.	Некоммерческие организации. Правовое регулирование	Москва: Дело и сервис (ДиС), 2010	<a href="https://www.iprbookshop.ru/4620.html">https://www.iprbookshop.ru/4620.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Журнал Финансовые исследования	,	<a href="https://www.iprbookshop.ru/62035.html">https://www.iprbookshop.ru/62035.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

База статистических данных Министерства юстиции РФ - <https://minjust.gov.ru/>

##### 5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

**5.5. Учебно-методические материалы для студентов 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 (МОДУЛЯ)**

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.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

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

**2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способен применять методы количественного и качественного анализа для управления стратегическими процессами развития некоммерческой организации			
<i>Знания:</i> действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета налоговых и иных обязательных платежей как экономических показателей, необходимых для анализа эффективности деятельности некоммерческих организаций	Изложение действующей нормативно-правовой базы и типовых методик для исчисления и уплаты налоговых платежей как экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих организаций, выполнение тестовых заданий	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное, количество правильно выполненных тестовых заданий	Д-доклад/презентация (вопросы 1-23). З - вопросы к зачету (вопросы 20-40), Т – тест (вопросы 1-92).
<i>Умения:</i> рассчитывать налоговые платежи и иные обязательные платежи на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в целях анализа и принятия стратегических решений по развитию деятельности некоммерческих организаций некоммерческого сектора экономики.	Решение практико-ориентированных заданий, позволяющих на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы проводить расчет налоговых платежей как экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1 (Вопрос 1), 2 (Вопрос 1), 3, 4-34 (Вопрос 1).

	организаций		
<i>Навыки:</i> навыками использования методов налоговых расчета и анализа деятельности НКО для стратегического управления	Решение практико-ориентированных заданий по применению и интерпретации норм законодательства о налогах и сборах при расчете налоговых платежей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих организаций	Грамотная интерпретация полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1,2 (Вопрос 2), 4-34 (Вопрос 2).
ПК-3: Способен осуществлять управление деятельностью НКО, направленной на достижение её целей в соответствии с предоставленными полномочиями и выделенными ресурсами			
<i>Знания:</i> специфику налогообложения деятельности некоммерческих организаций с учетом организационно-правовой формы и видов деятельности	Изложение действующей нормативно-правовой базы и типовых методик для исчисления и уплаты налоговых платежей как экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих организаций, выполнение тестовых заданий	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное, количество правильно выполненных тестовых заданий	Д-доклад/презентация (вопросы 24-55). 3 - вопросы к зачету (вопросы 1-20), Т – тест (вопросы 1-92).
<i>Умения:</i> применять методы налогового планирования деятельности	Решение практико-ориентированных заданий, позволяющих на основе типовых методик и	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1 (Вопрос 1), 2 (Вопрос 1), 3, 4-34 (Вопрос 1).

некоммерческих организаций	действующей нормативно-правовой базы проводить расчет налоговых платежей как экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих организаций		
<i>Навыки:</i> навыками принятия управленческих решений по налоговому планированию деятельности некоммерческих организаций	Решение практико-ориентированных заданий по применению и интерпретации норм законодательства о налогах и сборах при расчете налоговых платежей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов – некоммерческих организаций	Грамотная интерпретация полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1,2 (Вопрос 2), 4-34 (Вопрос 2).

## 1.2 Шкалы оценивания:

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

- 84-100 баллов (зачет, «отлично»)
- 67-83 баллов (зачет, «хорошо»)
- 50-66 баллов (зачет, «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (незачет)

**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 зачету

1. Дать понятие «некоммерческие организации», перечислить их организационно-правовые формы, цели и виды деятельности некоммерческих организаций
2. Охарактеризуйте источники финансирования деятельности некоммерческих организаций
3. Охарактеризуйте основные отличительные признаки некоммерческих организаций от коммерческих.
4. Раскройте преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (УСН) в деятельности некоммерческих организаций (НКО).
5. Обосновать специфику сферы деятельности некоммерческих организаций, их цели и задачи.
6. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС некоммерческими организациями.
7. Раскройте операции некоммерческих организаций, не подлежащие обложению НДС
8. Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования некоммерческими организациями.
9. Дать характеристику и раскрыть особенности деятельности религиозных объединений. Перечислите общефедеральные льготы по отдельным налогам в отношении их деятельности согласно НК РФ.
10. Раскрыть процедуру контроля за деятельностью НКО со стороны Министерства юстиции России
11. Раскрыть экономическое значение налога на прибыль для некоммерческих организаций, назовите льготные операции, не попадающее под налогообложение прибыли.
12. Дать определение благотворительной деятельности НКО. Раскрыть порядок предоставления социальных вычетов по НДФЛ физическим лицам-благотворителям.
13. Раскройте формы преобразования НКО различных организационно-правовых форм
14. Определите порядок выбора объекта налогообложения при применении УСН некоммерческой организацией, законодательные критерии на право применения упрощенной системы налогообложения.
15. Раскройте порядок государственной регистрации НКО как юридического лица.
16. Дать характеристику налоговым льготам по налогу на имущество для НКО.
17. Дать характеристику НКО как налогового агента по НДС.
18. Раскрыть виды выплат сотрудникам некоммерческих организаций, включенные в перечень освобождаемых от уплаты НДФЛ (ст. 217 НК РФ).
19. Раскрыть налоговые ставки НДС и их применение.
20. Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога некоммерческими организациями.
21. Дать понятие и описать порядок формирования целевого капитала, особенности налогообложения в деятельности НКО.
22. Раскрыть особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций. Перечислите доходы, не учитываемые при формировании налогооблагаемой базы по прибыли.
23. Раскройте классификацию НКО: по составу участников, процедуре регистрации, процедуре банкротства
24. Раскройте особенности налогообложения транспортным налогом НКО, назовите объект и налоговую базу, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.
25. Раскройте особенности осуществления предпринимательской деятельности некоммерческих организаций, законодательную основу их налогообложения.

26. Раскрыть особенности налогообложения бюджетных организаций по НДС.
27. Раскрыть особенности порядка учета «входного» НДС.
28. Приведите примеры операций в деятельности некоммерческих организаций, не включаемых в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль НКО.
29. Раскройте объекты налогообложения по НДС в деятельности некоммерческих организаций.
30. Раскрыть порядок уплаты авансовых платежей и сдачи отчетности по налогу на прибыль некоммерческих организаций.
31. Раскройте классификацию НКО: по наличию ограничений на занятие предпринимательской деятельностью, по проведению аудиторской проверки.
32. Раскройте порядок определения налоговой базы по НДС при продаже имущества.
33. Приведите примеры операций, освобождаемых от обложения НДС в деятельности НКО.
34. Дать общую характеристику и условия применения налоговым льготам для инвалидов и общественных организаций инвалидов.
35. Раскройте условия и порядок создания некоммерческих организаций
36. Дать понятие и описать порядок формирования целевого капитала, особенности налогообложения.
37. Раскройте порядок начисления амортизации по основным средствам в деятельности некоммерческих организаций.
38. Охарактеризуйте внереализационные доходы, учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль некоммерческих организаций.
39. Раскройте классификацию НКО по наличию в законодательстве требований: об обязательном присутствии в организации контрольно-ревизионного органа и проведении обязательной аудиторской проверки
40. Раскройте тарифы, порядок исчисления и сдачи отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды в деятельности НКО.

Критерии оценивания:

- **Критерии оценивания:**
- 50-100 баллов (зачет) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано; 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; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано; при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- 0-49 баллов (незачет) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Зачетное задание содержит 1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий»».

#### **Критерии оценивания:**

- 50-100 баллов (зачет) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано; 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;
- 0-49 баллов (незачет) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

## **Тесты**

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

**Раздел «Нормативно-правовые основы деятельности некоммерческих организаций в системе налоговых отношений».**

**Тема «Нормативно-правовое регулирование налоговой деятельности некоммерческих организаций»**

#### **1. Некоммерческая организация создается:**

- а) для получения прибыли в качестве основной цели деятельности;
- б) удовлетворения материальных и иных потребностей ее участников;
- в) достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и иных целей, направленных на достижение общественных благ;
- г) осуществления предпринимательской деятельности.

#### **2. Выберите характеристики некоммерческой организации:**

- а) полученная прибыль от предпринимательской деятельности распределяется между участниками;
- б) имеет специальную правоспособность;
- в) имеет общую правоспособность;
- г) существует за счет получаемой прибыли, которая направляется на цели создания организации.

#### **3. В соответствии с Законом об НКО каждая некоммерческая организация должна иметь:**

- а) уставный капитал;
- б) самостоятельный баланс или смету;
- в) зарегистрированную в установленном порядке эмблему;
- г) печать с полным наименованием НКО на русском языке.

#### **4. Некоммерческая организация, зарегистрированная как юридическое лицо, имеет следующие признаки:**

- а) владение имуществом на праве оперативного управления;
- б) организационное единство;
- в) общая правоспособность;
- г) субсидиарная ответственность.

#### **5. Филиал и представительство некоммерческой организации:**

- а) осуществляют все ее функции, в том числе представительские;
- б) являются самостоятельными юридическими лицами;
- в) наделяются имуществом создавшей их некоммерческой организации и действуют на основании утвержденного ею положения;
- г) несут самостоятельно ответственность за свою деятельность.

#### **6. Выберите верное утверждение:**

- а) все бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями;
- б) все некоммерческие организации являются государственными;

- в) все государственные организации являются некоммерческими;
- г) все некоммерческие организации финансируются полностью или частично из бюджета или внебюджетного фонда.

**7. Вести деятельность без государственной регистрации, не приобретая прав юридического лица, имеют право:**

- а) общественные объединения;
- б) религиозные объединения;
- в) политические партии;
- г) профсоюзы.

**8. Для развития некоммерческого сектора в России до 2000 г. были характерны следующие тенденции:**

- а) быстрый рост числа некоммерческих организаций;
- б) усиливающееся влияние НКО на национальную экономику;
- в) рост частных пожертвований некоммерческим организациям;
- г) рост государственной поддержки некоммерческого сектора.

**9. В настоящее время в социально-экономической сфере России:**

- а) увеличивается число общественных и религиозных объединений;
- б) усиливается роль государственных и муниципальных учреждений;
- в) активизируются процессы коммерциализации сфер образования и культуры;
- г) изменяется структура некоммерческого сектора за счет роста числа потребительских кооперативов, товариществ собственников жилья, некоммерческих партнерств и др.

**10. Порядок налогообложения некоммерческой организации в Российской Федерации:**

- а) не отличается от порядка налогообложения коммерческих организаций;
- б) устанавливает зависимость возможности получения льгот от наличия или отсутствия предпринимательской деятельности;
- в) основан на специфике правового положения и деятельности НКО;
- г) предусматривает преференции для НКО, осуществляющих деятельность в социально значимых сферах;
- д) учитывает существующие проблемы в финансировании государственных бюджетных учреждений, предоставляя им льготные условия налогообложения доходов от оказания платных услуг.

**Тема «Государственная регистрация и налоговый контроль за деятельностью некоммерческих организаций»**

**11. Некоммерческая организация создается:**

- а) для получения прибыли в качестве основной цели деятельности;
- б) удовлетворения материальных и иных потребностей ее участников;
- в) достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и иных целей, направленных на достижение общественных благ;
- г) осуществления предпринимательской деятельности.

**12. Выберите характеристики некоммерческой организации:**

- а) полученная прибыль от предпринимательской деятельности распределяется между участниками;
- б) имеет специальную правоспособность;
- в) имеет общую правоспособность;
- г) существует за счет получаемой прибыли, которая направляется на цели создания организации.

**13. В соответствии с Законом об НКО каждая некоммерческая организация должна иметь:**

- а) уставный капитал;
- б) самостоятельный баланс или смету;
- в) зарегистрированную в установленном порядке эмблему;
- г) печать с полным наименованием НКО на русском языке.

**14. Некоммерческая организация, зарегистрированная как юридическое лицо, имеет следующие признаки:**

- а) владение имуществом на праве оперативного управления;
- б) организационное единство;
- в) общая правоспособность;
- г) субсидиарная ответственность.

**15. Филиал и представительство некоммерческой организации:**

- а) осуществляют все ее функции, в том числе представительские;
- б) являются самостоятельными юридическими лицами;
- в) наделяются имуществом создавшей их некоммерческой организации и действуют на основании утвержденного ею положения;
- г) несут самостоятельно ответственность за свою деятельность.

**16. Выберите верное утверждение:**

- а) все бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями;
- б) все некоммерческие организации являются государственными;
- в) все государственные организации являются некоммерческими;
- г) все некоммерческие организации финансируются полностью или частично из бюджета или внебюджетного фонда.

**17. Вести деятельность без государственной регистрации, не приобретая прав юридического лица, имеют право:**

- а) общественные объединения;
- б) религиозные объединения;
- в) политические партии;
- г) профсоюзы.

**18. Для развития некоммерческого сектора в России до 2000 г. были характерны следующие тенденции:**

- а) быстрый рост числа некоммерческих организаций;
- б) усиливающееся влияние НКО на национальную экономику;
- в) рост частных пожертвований некоммерческим организациям;
- г) рост государственной поддержки некоммерческого сектора.

**19. В настоящее время в социально-экономической сфере России:**

- а) увеличивается число общественных и религиозных объединений;
- б) усиливается роль государственных и муниципальных учреждений;
- в) активизируются процессы коммерциализации сфер образования и культуры;
- г) изменяется структура некоммерческого сектора за счет роста числа потребительских кооперативов, товариществ собственников жилья, некоммерческих партнерств и др.

**20. Порядок налогообложения некоммерческой организации в Российской Федерации:**

- а) не отличается от порядка налогообложения коммерческих организаций;
- б) устанавливает зависимость возможности получения льгот от наличия или отсутствия предпринимательской деятельности;
- в) основан на специфике правового положения и деятельности НКО;
- г) предусматривает преференции для НКО, осуществляющих деятельность в социально значимых сферах;
- д) учитывает существующие проблемы в финансировании государственных бюджетных учреждений, предоставляя им льготные условия налогообложения доходов от оказания платных услуг.

**Раздел «Налогообложение деятельности некоммерческих организаций».**

**Тема «Типовые методики исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль некоммерческими организациями»**

**21. Некоммерческие организации:**

- а) являются плательщиком НДС на общих основаниях;
- б) могут быть освобождены от уплаты НДС, подтвердив документально, что их деятельность не относится к предпринимательской;
- в) могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности установленной законодательством Российской Федерации суммы;
- г) не могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика ни при каких условиях.

**22. Из совершенных НКО операций подлежат обложению НДС:**

- а) реализация очков, линз, оправ для очков (за исключением солнцезащитных);
- б) предоставление услуг по уходу за наркологическими больными;
- в) медицинские услуги, предоставляемые по договорам добровольного медицинского страхования;
- г) ветеринарные услуги вне зависимости от источника финансирования.

**23. Некоммерческая организация не уплачивает НДС, если:**

- а) не осуществляет операций по реализации;
- б) выполняет операции, которые не считаются реализацией с позиций НК РФ;

- в) совершает операции по реализации, не подлежащие обложению НДС;
- г) во всех перечисленных случаях.

**24. Какие операции, совершенные бюджетной образовательной организацией, будут учитываться при определении налоговой базы по НДС:**

- а) реализация продуктов питания, произведенных школьной столовой, на территории школы;
- б) плата за занятия с детьми в школьном кружке танцев;
- в) реализация товаров, произведенных учениками старших классов в учебно-производственных мастерских школы, доход от которой направляется на нужды школы;
- г) доходы от сдачи в аренду помещений для занятий с учениками начальной школы.

**25. Религиозная организация для ведения своей религиозной деятельности планирует ежемесячно выпускать газету «Путь к религии», которая будет реализовываться прихожанам. Данная операция:**

- а) не подлежит обложению НДС, если газета будет включена в перечень религиозной литературы, утвержденный Правительством РФ;
- б) безусловно, не подлежит обложению НДС, поскольку доходы от реализации изданий будут использованы на уставные цели организации;
- в) подлежит обложению НДС по ставке 10%, так как это периодическое печатное издание, выходящее не реже одного раза в год, не носящее рекламного характера;
- г) подлежит обложению НДС по ставке 18%, так как это периодическое печатное издание, пропагандирующее религиозные воззрения.

**26. Из перечисленных лиц плательщиком НДС является:**

- а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;
- б) обособленное структурное подразделение организации, находящееся на самостоятельном балансе, реализующее мебель;
- в) НКО, оказывающая консультационные услуги;
- г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

**27. Операции реализации, которые не облагаются НДС, — это:**

- а) реализация городским троллейбусным парком проездных билетов;
- б) консультационный семинар, проводимый вузом для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

**28. Не подлежат обложению НДС следующие операции:**

- а) оказание услуг образовательным учреждением в сфере образования;
- б) проведение образовательным учреждением платного семинара по организации учебного процесса для сторонних лиц;
- в) реализация школой поделок, выполненных школьниками;
- г) сдача школой в аренду актового зала для проведения праздничных мероприятий.

**29. Для целей исчисления НДС признается реализацией:**

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств НКО на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательством.

**30. Реализация бюджетным медицинским учреждением медицинских услуг в соответствии с перечнем предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию услуг:**

- а) облагается по ставке 0%;
- б) облагается по ставке 10%;
- в) облагается по ставке 20%;
- г) не подлежит налогообложению.

**31. Источником формирования имущества НКО не могут быть:**

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- б) прибыль от предпринимательской деятельности НКО;

- в) прибыль от осуществления уставной деятельности организации;
- г) дивиденды (проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам.

**32. Регулярные и (или) единовременные поступления (взносы) от юридических лиц, для которых обязанность осуществлять эти взносы определена федеральным законом, являются источником имущества:**

- а) ассоциации;
- б) союза;
- в) государственной корпорации;
- г) социального фонда.

**33. Государственная экономическая поддержка некоммерческим организациям не может осуществляться в форме:**

- а) предоставления в соответствии с законодательством льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей НКО с учетом организационно-правовых форм НКО;
- б) предоставления льгот по уплате налогов гражданам и юридическим лицам, оказывающим НКО материальную поддержку;
- в) субсидирования убыточных НКО;
- г) размещения среди НКО государственных и муниципальных социальных заказов.

**34. Некоммерческая организации имеет расходы:**

- а) в связи с осуществлением некоммерческой деятельности;
- б) в связи с осуществлением коммерческой деятельности;
- в) в связи с осуществлением как некоммерческой, так и коммерческой деятельности.

**35. К особенностям налогообложения НКО относится:**

- а) право не облагать налогом на прибыль и НДС целевые поступления и некоторые другие виды доходов, которое, однако, обусловлено многочисленными оговорками и дополнительными требованиями;
- б) наличие льгот, предоставляемых в индивидуальном порядке отдельным НКО;
- в) применение к НКО особо льготного налогового режима при условии, что они не ведут предпринимательской деятельности;
- г) право не удерживать налог на доходы физических лиц при осуществлении некоторых выплат, связанных с благотворительной деятельностью;
- д) все перечисленное характеризует специфику налогообложения НКО в современной России.

**36. Религиозные организации:**

- а) не имеют права осуществлять предпринимательскую деятельность;
- б) вправе осуществлять предпринимательскую деятельность и создавать собственные предприятия только для достижения целей, ради которых они созданы;
- в) вправе осуществлять любую предпринимательскую деятельность, не запрещенную законодательством, при условии направления полученных от нее доходов на выполнение уставных целей;
- г) вправе безусловно осуществлять предпринимательскую деятельность.

**37. В случаях и порядке, которые установлены федеральным законом, может быть сформирован уставный капитал за счет части имущества:**

- а) в ассоциации (союзе);
- б) государственной корпорации;
- в) потребительском кооперативе;
- г) органе общественной самодеятельности.

**38. Имеют право распределять часть доходов от предпринимательской деятельности между членами:**

- а) коммерческая организация;
- б) ассоциации и союзы коммерческих организаций;
- в) потребительский кооператив;
- г) товарищество собственников жилья.

**39. Имеют дополнительные налоговые льготы в соответствии с НК РФ:**

- а) товарищества собственников жилья;
- б) религиозные организации;
- в) учреждения всех видов (бюджетные, общественные, автономные, частные);
- г) НКО, созданные в форме общественных объединений;

д) все перечисленные организации.

**40. При определении налоговой базы по налогу на прибыль НКО учитываются следующие виды доходов:**

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей, использованные по целевому назначению;
- б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- в) выручка от реализации товаров и услуг;
- г) получаемые от собственной НКО.

**41. Поступления от участников и членов НКО исключаются из налоговой базы по налогу на прибыль:**

- а) если используемая организационно-правовая форма НКО указана в законодательстве Российской Федерации как имеющая членство;
- б) если уставом организации предусмотрены уплата вступительных и членских взносов, общий порядок установления их размера;
- в) во всех НКО и безусловно;
- г) в НКО, использующих поступления от участников и членов на осуществление уставной деятельности.

**42. Пожертвования учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в следующих организациях:**

- а) в воспитательных учреждениях;
- б) союзах и ассоциациях;
- в) производственных кооперативах;
- г) некоммерческих партнерствах;
- д) музеях.

**43. Не учитываются религиозными организациями при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:**

- а) поступления от участников и членов;
- б) пожертвования;
- в) имущество или имущественные права, полученные безвозмездно на осуществление уставной деятельности;
- г) гуманитарная помощь.

**44. В какой из перечисленных операций средства будут признаны грантом, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль:**

- а) получены денежные средства бюджетной образовательной организацией от иностранного физического лица безвозмездно и безвозвратно на цели проведения открытого мероприятия «Подростки против наркомании» с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;
- б) ООО «Интеллект» получены денежные средства от Министерства торговли и предпринимательства РФ безвозмездно и безвозвратно для реализации бизнес-проекта, признанного социально значимым для региона с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;
- в) индивидуальным предпринимателем получены безвозмездно и безвозвратно денежные средства от государственной службы занятости по целевой программе обеспечения занятости населения на открытие собственного дела с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;
- г) учреждением здравоохранения получены денежные средства на безвозмездной и безвозвратной основе от физического лица — гражданина Российской Федерации на проведение научных исследований в области детской онкологии с обязательным представлением отчета об их целевом использовании?

**45. В каком из примеров НКО получают действительно членские взносы, а в каких за данным понятием скрывают выручку от оказания услуг:**

- а) спортивная федерация выдает игрокам клубов, входящих в федерацию, лицензии на право участия в спортивном состязании, при этом стоимость лицензии оформляет как членский взнос;
- б) организация занимается выпуском специального программного обеспечения, которое предоставляется всем желающим, уплатившим членский взнос;
- в) профессиональное объединение врачей собирает членские взносы в фиксированном размере, при этом члены могут посещать любое количество мероприятий и получать любые консультации;
- г) спортивная организация реализует абонементы на годовое обслуживание с фиксированным количеством посещений нескольких секций, при этом члены организации получают абонемент бесплатно в случае оплаты членских взносов; при невозможности оказать услуги (например, ремонт бассейна) взносы возвращаются или переносятся на следующий период?

**46. Некоммерческое партнерство «Союз профессиональных бухгалтеров» проводит платные семинары для своих членов с привлечением сторонних экспертов. На какие расходы оно может уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль:**

- а) оплату труда экспертов;
- б) амортизацию основных средств некоммерческого партнеров)
- в) социального вычета в размере не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- г) социального вычета в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 тыс. руб. по всем основаниям данного вычета.

**47. Некоммерческая организация обязана уплачивать налог на прибыль:**

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей;
- в) ежеквартально без уплаты ежемесячных авансовых платежей;
- г) по любому из указанных вариантов периодичности.

**«НДФЛ и другие налоги, обязательные платежи, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»**

**48. Некоммерческая организация, начисляя и перечисляя в бюджет НДФЛ, выступает:**

- а) носителем налога;
- б) налоговым агентом;
- в) сборщиком налога.

**49. Особенности бюджетной организации, определяющие специфику расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ, заключаются в том, что:**

- а) сметы финансирования не предусматривают оплаты за работников каких-либо услуг (коммунальных, за питание, отдых, обучение);
- б) НКО не могут предоставлять материальную помощь работникам;
- в) НКО ограничены в возможностях оплаты компенсационных выплат;
- г) доход от ведения предпринимательской деятельности в большинстве НКО не распределяется между его членами, а направляется на ведение уставной деятельности.

**50. Не будут учитываться при определении налоговой базы по НДФЛ доходы, полученные работником вуза в качестве суммы:**

- а) оплаты за выполнение учебной нагрузки;
- б) доплат за выполнение воспитательной работы;
- в) полученной в виде фанга на научно-исследовательские цели;
- г) полученных алиментов;
- д) оплаты за проведенную на договорной основе исследовательскую работу для сторонней НКО.

**51. Работник общественного молодежного движения, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка — инвалида с детства, при ежемесячной заработной плате 15 000 руб. имеет право получить стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в июле текущего года в размере:**

- а) 3000 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 1000 руб.;
- г) 12000 руб.

**52. Физическое лицо, ежемесячно перечисляющее 30% своей заработной платы в виде пожертвований религиозной организации, имеет право на получение:**

- а) положенных ему по законодательству стандартных налоговых вычетов;
- б) социального вычета на общую сумму сделанных пожертвований;
- в) социального вычета в размере не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- г) социального вычета в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 тыс. руб. по всем основаниям данного вычета.

**53. НКО выступают как налоговые агенты, исчисляя и удерживая НДФЛ:**

- а) из заработной платы физических лиц — своих штатных работников;
- б) заработной платы физических лиц, оказывающих им услуги на основе гражданско-правовых договоров;
- в) всех выплат физическим лицам — штатным работникам данной НКО;
- г) доходов, полученных физическими лицами из прочих источников.

**54. Налоговая база по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования не включает:**

- а) суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами;
- б) накопительную часть трудовой пенсии;
- в) суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами в пользу других лиц;
- г) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые организациями и иными работодателями по законодательству Российской Федерации.

**55. Особое значение для деятельности НКО имеют:**

- а) стандартные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) имущественные налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты.

**56. При невозможности удержать сумму налога на доходы физических лиц НКО обязана:**

- а) не позднее 1 апреля представить в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах данных физических лиц и суммах, начисленных, но не удержанных в этом налоговом периоде налогов;
- б) не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога;
- в) не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

**57. Некоммерческая организация может осуществлять:**

- а) любую предпринимательскую деятельность;
- б) предпринимательскую деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана;
- в) предпринимательскую деятельность согласно учредительным документам;
- г) один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности НКО, которые предусмотрены ее учредительными документами.

**58. НКО признаются плательщиками страховых взносов, если они:**

- а) зарегистрированы в качестве юридических лиц;
- б) осуществляют предпринимательскую деятельность, в рамках которой производятся выплаты физическим лицам в денежной и натуральной форме;
- в) независимо от вида деятельности (уставная или предпринимательская) производят выплаты физическим лицам в денежной форме;
- г) независимо от вида деятельности производят любые выплаты и вознаграждения физическим лицам как в денежной, так и в натуральной форме.

**59. Какие из перечисленных выплат, произведенных общественной организацией «Молодежь Саранска» своим работникам, не подлежат обложению страховыми взносами:**

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) компенсация за неиспользованный отпуск;
- в) материальная помощь в связи с болезнью ребенка работника НКО;
- г) суммы, выплачиваемые организацией своему работнику на возмещение затрат по уплате процентов по займам на приобретение жилого помещения;
- д) все перечисленные операции?

**60. Пониженные тарифы страховых взносов установлены для следующих видов НКО:**

- а) благотворительные организации на УСН;
- б) организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда — не менее 25%;

- в) организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 80%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда — не менее 50%;
- г) ТСЖ на УСН.

**61. Для НКО не подлежат обложению страховыми взносами следующие виды выплат:**

- а) компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- б) компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;
- в) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой организациями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), но не более 50 000 руб. на каждого ребенка;
- г) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой организациями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка.

**62. НКО будет выступать плательщиком акцизов в случае, если:**

- а) НКО, осуществляющая производство спиртосодержащих товаров бытовой химии с объемной долей спирта более 9%, передает подакцизные товары физическому лицу в качестве натуральной оплаты труда;
- б) бюджетная аптечная организация производит по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций лекарственные и лечебно-профилактические средства с объемной долей спирта более 9%;
- в) НКО реализует бывший у нее в эксплуатации легковой автомобиль с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт;
- г) НКО реализует часть автомобильного бензина, полученного в качестве пожертвования.

**63. Не подлежит налогообложению акцизами:**

- а) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации;
- б) передача произведенных подакцизных товаров в переработку на давальческой основе (за исключением нефтепродуктов);
- в) первичная реализация конфискованных подакцизных товаров;
- г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства иных подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации.

**64. Общероссийские общественные объединения могут стать плательщиками государственной пошлины в случае:**

- а) обращения за совершением юридически значимых действий к органам и должностным лицам, указанным в законодательстве;
- б) выступления в судах общей юрисдикции и арбитражных судах ответчиком и принятия решения не в их пользу;
- в) использования в своем наименовании слов «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе словосочетаний;
- г) во всех указанных случаях.

**65. От уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями, если цена иска меньше 1 млн руб., освобождаются выступающие в качестве**

**истцов и ответчиков:**

- а) детские общественные объединения;
- б) общественные движения;
- в) общественные организации инвалидов;
- г) школы-интернаты.

**66. Ставка госпошлины устанавливается:**

- а) в адвалорной форме;
- б) кратно минимальному размеру оплаты труда;
- в) в фиксированной сумме в зависимости от объекта;
- г) в адвалорной форме и в фиксированной сумме в зависимости от объекта.

**67. НКО уплачивают налог на имущество:**

- а) на общих основаниях;
- б) в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности;
- в) в отношении имущества, используемого для осуществления уставной деятельности;
- г) в отношении имущества, используемого для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов.

**68. Освобождены от уплаты налога на имущество в отношении имущества, используемого для осуществления уставной деятельности:**

- а) благотворительный фонд по поддержке многодетных семей;
- б) молодежное общественное объединение «Сострадание», оказывающее помощь инвалидам и детям-сиротам;
- в) общероссийская общественная организация инвалидов войн «Боевое братство», среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;
- г) религиозные организации.

**69. НКО уплачивают транспортный налог:**

- а) на общих основаниях;
- б) если имеют в собственности транспортные средства, используемые для предпринимательской деятельности;
- в) если имеют арендованные транспортные средства, используемые для предпринимательской деятельности;
- г) если имеют на балансе транспортные средства независимо от целей их использования.

**70. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:**

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

**71. От уплаты земельного налога освобождаются:**

- а) религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- б) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, — в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации товаров;
- в) благотворительные фонды — в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
- г) все перечисленные некоммерческие организации.

**72. Из перечисленных НКО имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:**

- а) городская общеобразовательная школа;
- б) негосударственный пенсионный фонд;
- в) автономная некоммерческая организация;
- г) некоммерческая организация, осуществляющая производство спиртосодержащих товаров бытовой химии с объемной долей спирта более 9%.

**73. Переход на упрощенную систему налогообложения НКО, финансируемой за счет целевых поступлений:**

- а) целесообразен в любом случае;
- б) целесообразен, если НКО не ведет предпринимательскую деятельность;
- в) нецелесообразен.

**74. Переход НКО на упрощенную систему налогообложения является:**

- а) добровольным;
- б) принудительным.

**75. 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.

**76. Система налогового учета организуется налогоплательщиком-НКО**

- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с рекомендациями ФНС России;
- в) самостоятельно.

**77. Организация налогового учета в НКО не предполагает определение:**

- а) лица, ответственного за организацию налогового учета;
- б) лица, ответственного за ведение налогового учета;
- в) сроков и состава документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет;
- г) форм налоговых деклараций.

**78. Учетная политика для целей налогового учета не должна отражать:**

- а) порядок формирования сумм доходов и расходов;
- б) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- в) сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- г) перечень операций, не облагаемых НДС;
- д) порядок ведения раздельного учета;
- е) все вышеперечисленное должно найти отражение в учетной политике для целей налогового учета.

**79. Декларация по налогу на прибыль заполняется:**

- а) всеми НКО;
- б) только НКО, осуществляющими предпринимательскую деятельность;
- в) только НКО, у которых возникают обязательства по уплате данного налога.

**80. Требование по ведению раздельного учета в НКО предполагает, что:**

- а) отдельно ведется бухгалтерский и налоговый учет;
- б) отдельно учитываются доходы и расходы по уставной и предпринимательской деятельности;
- в) отдельно учитывается имущество — как подлежащее, так и не подлежащее обложению налогом на имущество;
- г) раздельно ведется синтетический и аналитический учет.

**81. НКО может внести изменения в учетную политику для целей налогообложения:**

- а) с начала нового отчетного периода при необходимости оптимизации сумм уплачиваемых налогов;
- б) начала нового налогового периода при изменении применяемых методов учета;
- в) начала нового налогового периода при существенных изменениях условий деятельности;
- г) начала нового налогового периода при изменении законодательства о налогах и сборах.

**82. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:**

- а) самостоятельно формирует регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

**83. Содержание данных налогового учета является:**

- а) общедоступной информацией;
- б) информацией, составляющей коммерческую тайну;
- в) информацией, составляющей налоговую тайну.

**84. Целью деятельности бюджетной организации является:**

- а) получение прибыли;
- б) осуществление управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера;
- в) оказание услуг.

**85. Обязаны ли бюджетные организации формировать учетную политику для целей налогообложения:**

- а) да, если они занимаются предпринимательской деятельностью;

- б) нет;
- в) да.

**86. Бюджетное учреждение – это...**

- а) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, коммерческими организациями;
- б) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, коммерческими организациями;
- в) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления;
- г) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами Министерства Финансов РФ, а также органами местного самоуправления.

**87. Бюджетное учреждение создают для:**

- а) осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера;
- б) извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности;
- в) осуществления производственных, управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера.

**88. Бюджетное учреждение:**

- а) покрывает свои расходы за счет собственных расходов;
- б) финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда;
- в) покрывает свои расходы за счет собственных расходов и средств финансирования.

**89. Средства бюджетной организации, полученные от деятельности, приносящей доход, можно разделить на две группы:**

- а) денежные средства, полученные за реализованную готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги; денежные средства, перечисленные бюджетным учреждениям - пожертвования, безвозмездная помощь (содействие).
- б) денежные средства, полученные от предпринимательской деятельности; денежные средства, перечисленные бюджетным учреждениям в рамках бюджетного финансирования;
- в) денежные средства, полученные от предпринимательской деятельности, то есть средства, полученные за реализованную готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги; денежные средства, перечисленные бюджетным учреждениям в рамках целевого финансирования, то есть гранты, пожертвования, безвозмездная помощь (содействие).

**90. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?**

- 1) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- 2) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- 3) Платящие единый налог; используемые упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог.

**91. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:**

- а) связано с возникновением у получателя обязанности возратить имущество передающему лицу по истечении времени;
- б) не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;
- в) не связано с появлением дополнительной налоговой базы.

**92. От уплаты НДС освобождены (допускаются несколько вариантов ответа):**

- а) государственное унитарное оборонное предприятие;
- б) филиал коммерческого банка;
- в) общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность;
- г) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- д) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
- е) гражданин, занимающийся частным извозом (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица);
- ж) колхозница, сдающая молоко как продукцию личного подсобного хозяйства в колхоз;
- з) частное семейное предприятие, производящее и реализующее сельскохозяйственную продукцию;
- и) Государственный музей изобразительных искусств им. А. С. Пушкина, проводящий платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) юридического лица;
- к) представительство иностранной фирмы, находящееся в Москве;
- л) голландская фирма, оказывающая услуги по озеленению российского города.

### **Критерии оценки:**

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,25 балл – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 20 (за ответы на 80 вопросов).

## Темы докладов/презентаций

*Тема «Нормативно-правовое регулирование налоговой деятельности некоммерческих организаций»*

1. Типы некоммерческих организаций
2. Деятельность, разрешенная для некоммерческих организаций: уставная и предпринимательская.
3. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций
4. Понятие и организационно-правовые формы некоммерческих организаций
5. Правовое регулирование деятельности некоммерческих организаций
6. Налогообложение образовательных учреждений
7. Налогообложение благотворительных организаций
8. Налогообложение средних и специальных образовательных учреждений
9. Налогообложение общеобразовательных средних школ
10. Налогообложение медицинских учреждений
11. Налогообложение учреждений культуры
12. Налогообложение зрелищных мероприятий
13. Налогообложение фондов
14. Налогообложение религиозных организаций
15. Налогообложение кооперативов: потребительских, сельскохозяйственных, жилищных.
16. Налоговые льготы для инвалидов и общественных организаций инвалидов
17. Особенности налогообложения ТСЖ
18. Налогообложение государственных учреждений.
  19. Порядок регистрации некоммерческих организаций
  20. Создание и реорганизация некоммерческих организаций
  21. Ликвидация некоммерческих организаций
  22. Порядок сдачи отчетности некоммерческих организаций
  23. Контроль за деятельностью некоммерческих организаций

*Тема «Типовая методика исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль некоммерческими организациями»*

24. Налоговое агентство по НДС в деятельности некоммерческих организаций.
25. НДС в бюджетных организациях
26. Порядок освобождения некоммерческих организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС
27. Бюджетные организации: особенности бухгалтерского учета, исчисления НДС, применения льгот по НДС
28. Условия, порядок и особенности учета «входного НДС» некоммерческими организациями, освобождаемых и не освобождаемых от НДС.
29. Особенности исчисления и уплаты НДС в некоммерческих организациях
30. Порядок исчисления и уплаты НДС при продаже основных средств.
31. Налогообложение НДС при строительно-монтажных работах в деятельности НКО
32. Налогообложение доходов некоммерческих организаций
33. Налогообложение основной уставной деятельности некоммерческих организаций
34. Целевые поступления и финансирование в деятельности НКО. Порядок формирования целевого капитала
35. Требования налоговых органов по оформлению поступления и расходования целевых средств.
36. Официальная позиция налоговых органов по вопросу целевого и нецелевого использования средств некоммерческими организациями
37. Налоговый учет в некоммерческих организациях
38. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности некоммерческих организаций
39. Арбитражная практика по вопросу включения расходов, связанных с управлением некоммерческой организацией, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли и рекомендации экспертов с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.
40. Налог на прибыль при реализации имущества некоммерческих организаций.

*Тема «НДФЛ и другие налоги, обязательные платежи, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»*

организациями»

41. Налогообложение выплат в пользу физических лиц в некоммерческих организациях.
42. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в некоммерческих организациях.
43. Суммы, не подлежащие налогообложению НДФЛ в некоммерческих организациях.
44. Официальная позиция ФНС России и комментарии экспертов по применению льгот в связи с выдачей призов, подарков, материальной помощи, проведением различных мероприятий, связанных с уставной деятельностью некоммерческих организаций (семинары, круглые столы, конференции, съезды и т.п.) с применением ИСС «Консультант Плюс», ИСС «Гарант» и пакета LibreOffice.
45. Объект обложения, база для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды РФ некоммерческими организациями
46. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды РФ некоммерческих организаций
47. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
  48. Тарифы страховых взносов для некоммерческих организаций.
49. Отчетность во внебюджетный фонды для некоммерческих организаций.
50. Особенности налогообложения имущества некоммерческих организаций
51. Льготы по налогу на имущество, которые могут быть предоставлены некоммерческим организациям по федеральному законодательству
52. Особенности заполнения декларации по налогу на имущество некоммерческими организациями.
53. Упрощенная система налогообложения (УСН) в деятельности некоммерческих организаций. Ограничения на применение УСН НКО.
54. Преимущества и недостатки применения УСН в некоммерческих организациях. Объект налогообложения на УСН.
55. Особенности начисления страховых взносов в ПФР при применении УСН в некоммерческих организациях

### **Критерии оценивания:**

Каждый ответ оценивается максимум в 10 баллов:

- 10 баллов – дан полный, развернутый ответ на заданную тематику/поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 5 баллов – в ответе на заданную тему/поставленный вопрос не раскрыты основные аспекты/были неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 50 (за 5 ответов).

## Комплект практико-ориентированных заданий

Тема «Нормативно-правовое регулирование налоговой деятельности некоммерческих организаций»

### Задача 1.

Вопрос 1. На основе статистических данных Министерства юстиции РФ, представленных на сайте [www.mingust.gov.ru](http://www.mingust.gov.ru), составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:

- динамику количества зарегистрированных и ликвидируемых некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
- темпы роста деятельности некоммерческих организаций за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
- финансирование деятельности социально-ориентированных некоммерческих организаций за 20\_\_-20\_\_ годы РФ.

Вопрос 2. На основе собранных статистических материалах построить диаграммы зависимостей абсолютных и относительных показателей. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета программ Microsoft Office.

### Задача 2.

Вопрос 1. На основе использования нормативно-правовой базы охарактеризуйте основные отличительные признаки некоммерческих и коммерческих организаций. Ответ заполните в виде таблицы.

Критерии	коммерческие организации	некоммерческие организации

Вопрос 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Тема «Государственная регистрация и налоговый контроль за деятельностью некоммерческих организаций»

### Задание 3.

Вопрос 1. Проанализируйте предложенную ситуацию на основе использования нормативно-правовой базы действующего законодательства РФ. Ответ оформите в виде таблицы.

#### Формы реорганизаций некоммерческих организаций

Реорганизация	Сущность реорганизации и порядок перехода прав и обязанностей
Слияние	
Присоединение	
Разделение	
Преобразование	

Вопрос 2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### Задание 4

Вопрос 1. Проанализируйте предложенную ситуацию. В соответствии со статьей 17 Федерального закона «О некоммерческих организациях» перечислите перечень организационно-правовых форм, в которые такие организации могут преобразовываться. Заполните таблицу «Формы преобразования некоммерческих организаций»:

Формы некоммерческой организации	Формы, в которую могут преобразоваться некоммерческие организации	Решение о преобразовании принимается
Некоммерческое партнерство		
Частное учреждение		
Автономная некоммерческая организация		

Ассоциация или союз		
---------------------	--	--

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

*Тема «Типовая методика исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль некоммерческими организациями»*

**Задача 5.**

*Вопрос 1.* Проанализируйте предложенную ситуацию: Общественный фонд приобрел для ведения предпринимательской деятельности компьютер на сумму 105000 руб. с учетом НДС, который в дальнейшем при определении налоговой базы по НДС был принят к вычету. Однако в следующем налоговом периоде принтер был передан в качестве вноса в уставный капитал благотворительного общества. В данном случае, следует ли общественному фонду при расчете в отчетном налоговом периоде налоговой базы по НДС восстанавливать НДС? Имеет ли право благотворительное общество оформить вычет по НДС из налоговой базы на данную сумму?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

**Задача 6.**

*Вопрос 1.* В первом квартале 20\_\_ года провинциальным культурным фондом имени Александра Ветрова были осуществлены следующие операции:

1. 16.02.20\_\_ года фонд передал по договору пожертвования сценические костюмы обществу инвалидов для театрального кружка, который посещают на бесплатной основе инвалиды. Костюмы куплены 12.01.20\_\_ года за 37 700 рублей (в том числе НДС) за счет доходов от организованных фондом представлений;

2. 03.03.20\_\_ года приобретен набор посуды за 15 310 рублей (в том числе НДС) и подарен 16.03.20\_\_ года одному из артистов в связи с его юбилеем;

3. фонд арендует помещение площадью 50 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Сумма арендной платы за первый квартал 20\_\_ года в соответствии с договором составила 130 000 рублей. 31.03.20\_\_ года фонд перечислил сумму арендной платы и исполнил обязанность по НДС в качестве налогового агента.

На основе типовой методики исчислите сумму НДС, которую провинциальный культурный фонд имени Александра Ветрова должен заплатить за первый квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

**Задача 7.**

*Вопрос 1.* В первом квартале 20\_\_ года провинциальным культурным фондом имени Александра Ветрова были осуществлены следующие операции:

1. фонд арендует помещение площадью 50 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Сумма арендной платы за первый квартал 20\_\_ года в соответствии с договором составила 130 000 рублей. 31.03.20\_\_ года фонд перечислил сумму арендной платы и исполнил обязанность по НДС в качестве налогового агента;

2. 30.03.20\_\_ года фонд реализовал за 155 000 рублей шкаф, используемый в необлагаемой НДС деятельности. Данный шкаф был приобретен в 20\_\_ году за 130 000 рублей (в том числе НДС). Сумма износа за время эксплуатации основного средства составила 25 000 рублей;

3. билеты на спектакли фонд реализовал в первом квартале 20\_\_ года на бланках строгой отчетности установленной формы на общую сумму 250 000 рублей, причем на обратной стороне билетов согласно спонсорского договора размещается рекламная информация об ООО «Тронт».

В первом квартале 20\_\_ г. фонд в соответствии с условиями спонсорского договора с ООО «Тронт» оказал услуги на сумму 35000 рублей без НДС и получил предоплату за 2 квартал 20\_\_ года в размере 53100 рублей.

На основе типовой методики исчислите сумму НДС, которую провинциальный культурный фонд имени А. Ветрова должен заплатить за 1 кв. 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

**Задача 8.**

*Вопрос 1.* Театр «Света» осуществляет операции, как не облагаемые, так и облагаемые НДС. Во II квартале 20\_\_ г. доходы театра составили 500 000 руб. (включая НДС - 20 000 руб.), в том числе возникшие в связи с осуществлением операций, облагаемых НДС, - 120 000 руб. Приобретенные во II квартале 20\_\_ г.

товары (работы, услуги) использованы во всех операциях. НДС, относящийся к этим товарам (работам, услугам), составляет 25 000 руб. На основе типовой методики исчислите сумму НДС, которую необходимо заплатить в бюджет во II квартале 20\_\_ г?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 9.**

*Вопрос 1.* Во II квартале 20\_\_ г. некоммерческая организация занималась операциями, подлежащими налогообложению и освобожденными от обложения НДС. При этом в бухгалтерском учете возникли расходы по счету 20 в размере 234 500 руб. (в том числе относящиеся к не облагаемым НДС операциям - 10 200 руб.), по счету 26 - 82 300 руб. (в том числе относящиеся к не облагаемым НДС операциям - 3040 руб.). Сумма «входного» НДС составила 45 600 руб. Доходы НКО во II квартале 20\_\_ г. составили 500 000 руб. (включая НДС - 18 000 руб.), в том числе возникшие в связи с осуществлением операций, облагаемых НДС, - 118 000 руб.

На основе типовой методики исчислите какую максимальную сумму НДС можно поставить к вычету во II квартале 20\_\_ г?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 10.**

*Вопрос 1.* В первом квартале 20\_\_ года детским кукольным театром была оказана услуга по предоставлению напрокат кукол ООО «Теремок», занимающемуся проведением детских праздников по стоимости 45 000 рублей (без НДС), а также были предоставлены в аренду сцена и посадочные места помещения театра этому же обществу для проведения дня рождения ребенка на один день по цене 25 000 рублей (без НДС). Также в этом периоде были проданы по стоимости 6000 рублей стулья, которые приобретались 30.03.20\_\_ года по цене 4720 рублей (в т.ч. НДС) и использовались в основной предпринимательской деятельности.

На основе типовой методики исчислите сумму НДС, которую должен уплатить детский кукольный театр за первый квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 11.**

*Вопрос 1.* Школа танцев организует уроки танцев для людей всех возрастов. В частности, создаются группы, в которых занимаются только несовершеннолетние. За 2 квартал 20\_\_ года школа получила на расчетный счет за проведенные во втором квартала 20\_\_ года занятия 25 000 рублей (в том числе НДС), из них за группы с несовершеннолетними 10 000 рублей. Общехозяйственные расходы (аренда, заработная плата педагогам) за 2 квартал составили 15 000 рублей (из них НДС составляет 1500).

На основе типовой методики исчислите сумму НДС, которую должна заплатить в бюджет школа танцев за 2 квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 12.**

*Вопрос 1.* Благотворительный фонд по договору пожертвования безвозмездно передает некоммерческой организации - клубу защиты животных - компрессор для строительства питомника. Первоначальная стоимость компрессора составляет 830 000 руб. К моменту передачи начислен износ в сумме 580 000 руб. На основе типовой методики исчислите какую сумму НДС должен начислить и перечислить в бюджет благотворительный фонд по данной операции?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 13.**

*Вопрос 1.* АНО «Школа танцев «Эстетика» (г. Ростов-на-Дону) осуществляет деятельность соответствующую коду 92.34.2 «Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев» ОКВЭД (1 класс профессионального риска). АНО «Школа танцев «Эстетика» организует бесплатные занятия танцами для несовершеннолетних детей из малообеспеченных семей, кружок танцев могут посещать также дети и из обычных семей, но на платной основе. В «Школе танцев «Эстетика» работает два штатных сотрудника: Лопаткин А.Н. (директор, и по совместительству тренер по танцам, 1956г. рождения, инвалид 3 группы) и Сорокина А.П. (тренер по танцам, 1978 г. рождения, на содержании у нее один несовершеннолетний ребенок). Все документы, подтверждающие получение стандартных налоговых вычетов в АНО «Школа танцев «Эстетика» предоставлены.

Заработная плата Лопаткина А.Н. за январь, февраль, март 20\_\_ года была начислена по 15 000 рублей, Сорокиной А.П. по 10 000 рублей ежемесячно, помимо этого Сорокиной А.П. в марте 20\_\_ года по заявлению была выплачена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением в размере 5000 рублей, а Лопаткину А.Н. пособие по нетрудоспособности в размере 2 000 рублей: из которых за счет работодателя 1500 рублей, и за счет ФСС 500 рублей. В январе 20\_\_ года было получено пожертвование от ООО «Башнефть» на осуществление АНО расходов, необходимых для существования школы танцев в размере 200 000 рублей. АНО «Школа танцев «Эстетика» за 1 квартал 20\_\_ года получила плату за танцы в размере 40 000 рублей. В феврале 20\_\_ года за счет пожертвования был куплен автомобиль у ООО «Ростов Лада» 75 л.с., 1986 года выпуска за 59 000 рублей (в т.ч. НДС), который будет использоваться для бесплатной перевозки детей на соревнования независимо от того на какой основе они обучаются в школе танцев. В этом же месяце автомобиль был поставлен на учет в ГИБДД и учтен на счет 01 «Основные средства» в бухгалтерском учете АНО «Школа танцев «Эстетика». Срок полезного использования автомобиля был установлен 40 месяцев.

На основе типовой методики исчислите все налоги и взносы, которые необходимо заплатить в бюджет за 1 квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

#### **Задача 14.**

*Вопрос 1.* Фонд «Сострадание» в январе 20\_\_ года получил безвозмездно от граждан 5000 кг картофеля. Рыночная цена картофеля – 35 руб./кг. Физические лица передали картофель на уставные цели, а именно – на поддержание социально незащищенных слоев населения. В феврале 20\_\_ года фонд реализовал излишки картофеля (1000 кг) своим работникам по рыночной цене.

На основе типовой методики исчислите сумму НДС и налога на прибыль, которые необходимо перечислить в бюджет фонду «Сострадание» за первый квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

#### **Задача 15.**

*Вопрос 1.* Некоммерческая организация, созданная в целях развития физкультуры и спорта, имеет «взрослую» футбольную команду, на футбольные матчи которой некоммерческая организация продает билеты, и детскую футбольную команду, в ней дети занимаются бесплатно. За 1 квартал 20\_\_ год выручка от реализации входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности составила 100 000 рублей (без НДС). Пожертвований НКО за этот период не получала. За счет чистой прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, был приобретен спортивный инвентарь (футболки, кроссовки, спортивные костюмы) для «взрослой» футбольной команды на сумму 59 000 руб., в том числе НДС.

На основе типовой методики исчислите суммы налога на прибыль и НДС, которые должна заплатить в бюджет НКО за 1 квартал 20\_\_ года.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

#### **Задача 16.**

*Вопрос 1.* Ассоциация арендует помещение площадью 100 кв.м. у Комитета по управлению городским имуществом. Предпринимательской деятельностью ассоциация не занимается. Договором аренды предусмотрен размер арендной платы в размере 10000 руб. за 1 кв.м. в год. Месячная сумма арендной платы составляет  $10\ 000 \cdot 100 / 12 = 83333$  руб.

На основе типовой методики исчислите налоговые обязательства по НДС, возникшие в связи с арендой муниципального имущества, используемого в уставной деятельности. Проанализируйте предложенную ситуацию и заполните таблицу.

Бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Начислена сумма арендной платы за месяц	26	76		
Удержана с арендодателя сумма НДС по арендной плате	76	68		
НДС по арендной плате	68	51		

перечислен в бюджет				
Перечислена арендодателю сумма арендной платы	76	51		

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 17.**

*Вопрос 1.* Фонд 05.09.20\_\_ получил в качестве пожертвования офисное здание (нежилое помещение). Стоимость здания поданным независимой оценки — 60 млн. рублей. В марте 20\_\_ г. здание было продано за 88 800 000 руб. Проанализируйте данную ситуацию с точки зрения формирования налоговой базы по НДС и возникновения налоговых обязательств по НДС. Заполните таблицу данных операции по продаже здания.

Фрагмент налоговой декларации по НДС

n/n	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1.	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога - всего:	020			

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 18.**

*Вопрос 1.* Фонд Ветрова получил от спонсора сигареты на сумму 26000 руб. и передал их безвозмездно в войсковую часть. Все документы по данной операции оформлены в соответствии с законодательством РФ. На основе типовой методики исчислите сумму НДС по этой операции, которую необходимо заплатить в бюджет?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

*Тема «НДФЛ и другие налоги, обязательные платежи, исчисляемые и уплачиваемые некоммерческими организациями»*

### **Задача 19.**

*Вопрос 1.* В смете доходов и расходов адвокатской палаты субъекта федерации предусмотрена статья «Расходы на социальное и медицинское обеспечение персонала». Единственный источник финансирования палаты — обязательные отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты. В июне 20\_\_ г. методисту палаты оплачена путевка для дочери в детский лагерь, находящийся на территории России. Определите включается ли путевка в детский лагерь в налоговую базу по НДФЛ?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 20.**

*Вопрос 1.* Овражкин О.Н. перечислил в августе 20\_\_ г. детскому дому 30 000 руб. в качестве благотворительной помощи. В 20\_\_ г. сумма его заработной платы по месту работы составила 168 000 руб. Сумма уплаченного налога на доходы физических лиц по месту работы Овражкина О.Н. составила 21 840 руб. По окончании 20\_\_ г. Овражкин О.Н. подал в налоговый орган декларацию по налогу на доходы физических лиц и заявление о предоставлении социального налогового вычета, приложив подтверждающие документы.

На основе типовой методики определите налоговые обязательства по НДФЛ Овражкина О.Н. за 20\_\_ г. с учетом вычета по расходам на благотворительность.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 21.**

*Вопрос 1.* Правление фонда «Солдатские вдовы» приняло решение оказать материальную помощь вдове погибшего в Чечне офицера на сумму 25 000 руб. Получатель помощи в трудовых отношениях с фондом не состоял.

Какую сумму НДФЛ бухгалтер фонда «Солдатские вдовы» должен удержать и перечислить в бюджет по данной операции?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 22.**

*Вопрос 1.* Общественная организация «Дети мира» провела конкурс среди молодежи на лучшую статью по теме «Защитим детство». За первые три места были вручены призы, приобретенные в точке розничных продаж в период проведения конкурса, на сумму соответственно 5 000 руб, 3 000 руб., 1 000 руб. Какие действия должна осуществить некоммерческая организация по обложению данных доходов физических лиц НДФЛ?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 23.**

*Вопрос 1.* Благотворительный фонд осуществил за месяц следующие выплаты: оплатил группе детей из малообеспеченных семей поездку в детский лагерь, что было подтверждено справкой из органа социальной защиты; оказывал материальную плату нуждающимся путем выдачи бесплатного питания, одежды, обуви в соответствии с просьбами оказать материальную помощь; оказывал материальную помощь собственным работникам в сумме 10 000 руб. каждому. С каких выплат благотворительный фонд как налоговый агент должен исчислить суммы НДФЛ?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 24.**

*Вопрос 1.* Директор Фонд Детства А.В. Львов (1965 г. р.) получает зарплату в размере 55 000 руб. в месяц. Зарплата менеджера А.С. Кондратьева (1967 г. р.) составляет 35 000 руб. Зарплата секретаря Е.В. Ивановой (1965 г. р.) составляет 20 000 руб. Ивановой присвоена инвалидность III группы, подтвержденная справкой учреждения медико-социальной экспертизы. В январе 2013 года А.С. Кондрюков К.Л. (1967 г. р.) выполнял в организации монтаж сантехнического оборудования по договору подряда. Стоимость работ составила 260 000 руб. Кондрюков К.Л. сотрудником организации не является, в качестве предпринимателя не зарегистрирован.

На основе типовой методики исчислите сумму страховых взносов за январь 20\_\_ года.

Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды за январь приведите в таблице (руб.):

	Соц. Фонд страх.	ФОМС
Львов А.В.		
Кондратьев А.С.		
Иванова Е.В.		
Кондрюков К.Л.		
ИТОГО по организации за январь:		

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 25.**

*Вопрос 1.* В феврале 20\_\_ года Фонд «Детства» получил пожертвование в размере 400 000 рублей, из которых заплатил заработную плату сотрудникам, провел благотворительный концерт для детей и выполнил ремонт офиса. Каждому пришедшему на концерт ребенку выдавался подарок на сумму 1000 рублей. Всего детей на концерт пришло 50. Заработная плата у Львова А.В. Ивановой Е.В. в феврале была такая же как и в январе 20\_\_ года. А вот Кондратьев А.С. был на больничном 10 дней, поэтому заработная плата составила 17500 рублей. Пособие по нетрудоспособности Ивановой Е.В. составило 17000 рублей: 3400 за счет фонда, 13600 за счет ФСС (ВНиМ). Благотворительный концерт проводил заслуженный артист Артомов К.Л. (1958 г.), с которым был заключен гражданско-правовой договор. Сумма вознаграждения по договору Артомову К.Л. составила 25000 рублей. Артомов К.Л. является

индивидуальным предпринимателем. В феврале 2013 года по новому договору подряда Кондрюков К.Л. выполнил текущий ремонт офисного помещения. Стоимость работ составила 200 000 руб.

На основе типовой методики исчислите сумму страховых взносов за февраль 20\_\_ года. Расчеты приведите в виде таблицы:

За январь–февраль 20__ г.		
	Единый фонд соц. страх.	ФОМС
Львов А.В.		
Кондратьев А.С.		
Иванова Е.В.		
Кондрюков К.Л.		
Львов А.В.		
Кондратьев А.С.		
Иванова Е.В.		
Кондрюков К.Л.		
<i>Итого</i>		
Больничный		
<i>Всего к перечислению</i>		

**Вопрос 2.** Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 26.**

**Вопрос 1.** Общественная организация инвалидов, среди членов которой инвалиды составляют 90 процентов, в январе 20\_\_ года заплатила Петрову (1950 года рождения) заработную плату в размере 8000 рублей, Сидорову (1965 года рождения) инвалиду 1 группы заработную плату в размере 9000 рублей, Котову (1980 года рождения) инвалиду 3 группы заработную плату в размере 3000 рублей.

На основе типовой методики исчислите сумму страховых взносов, а также НДФЛ, которые должна перечислить общественная организация в бюджет за январь 20\_\_ года, при условии, что сотрудники предъявили заявления и документы, подтверждающие получение стандартных налоговых вычетов в бухгалтерию общественной организации.

**Вопрос 2.** Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 27.**

**Вопрос 1.** В апреле 20\_\_ года некоммерческая организация (г. Ростов-на-Дону) приобрела легковой автомобиль 2016 годы выпуска с мощностью двигателя 89 л. с. В этом же месяце транспортное средство было зарегистрировано в ГИБДД.

На основе типовой методики исчислите сумму авансовых платежей за первый, второй, третий кварталы 2013 года и сумму к уплате за 20\_\_ год по транспортному налогу.

**Вопрос 2.** Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 28.**

**Вопрос 1.** Фонд «Мы вместе» (г. Ростов-на-Дону) приобрело легковой автомобиль первоначальной стоимостью 450 000 руб. (без НДС). Основное средство введено в эксплуатацию 3 мая 20\_\_ года. Месячная сумма износа по автомобилю – 7500 руб. 6 октября 201\_\_ года автомобиль был продан. В течение 20\_\_ года других основных средств у Фонда не было.

На основе типовой методики исчислите сумму налога на имущество, которую Фонд должен перечислить в бюджет за весь 20\_\_ год.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 29.**

*Вопрос 1.* Бюджетное образовательное учреждение имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 576 000 руб. Представительными органами муниципального образования налоговая ставка установлена в размере 1,5 %.

На основе типовой методики исчислите сумму земельного налога, исчисленного по истечении налогового периода и авансовые платежи по итогам отчетных периодов.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 30.**

*Вопрос 1.* Общественная организация «Надежда» ведет предпринимательскую деятельность по изготовлению бумажной тары и применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Финансовые показатели для расчета налоговой базы таковы:

- за I квартал налогового периода: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 45 тыс. руб.;
- II квартал: доходы — 150 тыс. руб.; расходы — 145 тыс. руб.;
- III квартал: доходы — 130 тыс. руб.; расходы — 140 тыс. руб.;
- IV квартал: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 40 тыс. руб.

На основе типовой методики исчислите суммы аванса по единому налогу за отчетные периоды и сумму платежей в бюджет по итогам налогового периода.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 31.**

*Вопрос 1.* НКО в отношении предпринимательской деятельности переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 000 руб., расходы составили 550 000 руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь в размере 340 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 000 руб., уплачена и в размере 25 000 руб.

На основе типовой методики исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 32.**

*Вопрос 1.* Жилищно-строительный кооператив планирует получить от юридического лица, возглавляемого одним из его членов, добровольный взнос на ремонт лифта в сумме 700 000 руб.

На основе применения нормативно-правовой базы действующего законодательства определите по данной операции оптимальный для кооператива режим налогообложения.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **Задача 33.**

*Вопрос 1.* АНО, занимающаяся образовательной деятельностью, в апреле 20\_\_ г. продала микроавтобус за 150 000 руб. и компьютер за 5000 руб. (в том числе НДС). Микроавтобус был приобретен в марте 20\_\_ г. за счет средств пожертвования за 500 000 руб. (в том числе НДС) для использования в основной деятельности, не облагаемой НДС, которая не связана с получением дохода. Компьютер организация купила в августе 20\_\_ г. за 25 000 руб. (в том числе НДС) в рамках осуществления деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС. У организации возникли расходы, непосредственно связанные с продажей объектов основных средств, - расходы по оценке рыночной стоимости имущества - в размере 7750 руб., в том числе по оценке стоимости микроавтобуса - 7500 руб., компьютера - 250 руб. Организацией был установлен срок полезного использования микроавтобуса - 54 мес., компьютера - 48 мес. Амортизация начисляется линейным методом.

На основе типовой методики исчислите налог на прибыль, который должна заплатить АНО за полугодие 20\_\_ года, при условии, что других операций им не производилось.

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

#### **Задача 34.**

*Вопрос 1.* Бюджетное учреждение сдает в аренду переданное ему в оперативное управление имущество, находящееся в федеральной собственности. Однако территориальное управление Федерального агентства по управлению госимуществом не зачисляет денежные средства, поступившие в федеральный бюджет, на лицевой счет учреждения по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей. На основе применения нормативно-правовой базы действующего законодательства должно ли учреждение доходы от сдачи в аренду имущества включить в налоговую базу для целей налога на прибыль?

*Вопрос 2.* Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

#### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 1 балл – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 0,5 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 30 (за 30 практико-ориентированных заданий).

#### **4 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 зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Проверка ответов и объявление результатов производится в день проведения зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, 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 вопросы нормативно-правового обеспечения деятельности организаций некоммерческого сектора экономики, виды организационно-правовых форм некоммерческих организаций и типовые методики исчисления и уплаты налоговых обязательств деятельности некоммерческих организаций, порядок применения налоговых льгот социально-ориентированных организаций в соответствии с нормами НК РФ, 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 навыки применения и интерпретации норма законодательства о налогах и сборах при расчете налоговых платежей деятельности некоммерческого сектора экономики, а также навыки применения норм налогового законодательства, методов анализа социально-экономических и налоговых показателей в будущей профессиональной деятельности на основе информационных ресурсов уполномоченных органов по контролю за деятельностью некоммерческого сектора экономики, статистической отчетности налоговых органов РФ.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- решить практико-ориентированные задания, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

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.

