

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Декан

Дата подписания: 12.10.2025 21:41:07

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«20» мая 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

Косвенное налогообложение в системе прослеживаемости товаров

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.23 Налоговое администрирование и консультирование в цифровой экономике

Для набора 2025 года

Квалификация

Бакалавр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
Неделя	10 3/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	20	20	20	20
Практические	40	40	40	40
Итого ауд.	60	60	60	60
Контактная работа	60	60	60	60
Сам. работа	48	48	48	48
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.02.2025 г. протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Краснопахтич Марина Васильевна; к.э.н., доцент, Бугаенко Оксана Борисовна; к.э.н., доцент, Сульженко Светлана Анатольевна

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

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

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков в области исчисления и администрирования косвенных налогов (НДС и акцизов) с учётом требований системы прослеживаемости товаров, а также способности применять действующее налоговое законодательство и цифровые инструменты в целях обеспечения налоговой прозрачности, корректности отчётности и минимизации налоговых рисков в хозяйственной деятельности организаций.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4. Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

нормативно-правовую базу косвенного налогообложения (НДС, акцизы) и порядок их применения в контексте системы прослеживаемости товаров для выявления налоговых рисков и последствий (соотнесено с индикатором ПК-4.1).

Уметь:

консультировать юридических и физических лиц по вопросам исполнения обязанностей по уплате косвенных налогов в условиях обязательной прослеживаемости товаров, включая оценку налоговых рисков и последствий несоблюдения требований системы (соотнесено с индикатором ПК-4.2).

Владеть:

навыками анализа операций с отслеживаемыми товарами и выявления проблем в части косвенного налогообложения с целью предоставления рекомендаций по налоговой оптимизации и минимизации рисков (соотнесено с индикатором ПК-4.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические основы косвенного налогообложения и товарной прослеживаемости

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1. "Экономическая сущность и функции косвенных налогов". Косвенные налоги в системе налогообложения Российской Федерации. Понятие, виды косвенных налогов. Порядок администрирования косвенных налогов налоговыми и таможенными органами. Система прослеживаемости товаров: Понятие и определение системы прослеживаемости товаров. Нормативно-правовая база национальной системы прослеживания товаров.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
1.2	Тема 1. "Экономическая сущность и функции косвенных налогов". Классификация налогов в РФ; сравнительный анализ НДС и акцизов; расчёт доли косвенных налогов в доходах бюджета; Работа с кейсами (влияние НДС на потребителя и производителя).	Практические занятия	8	4	ПК-4
1.3	Тема 1. "Экономическая сущность и функции косвенных налогов". Понятие косвенных налогов, их отличия от прямых налогов; основные виды косвенных налогов в РФ (НДС, акцизы); экономическая сущность косвенных налогов; фискальная, регулирующая, контрольная и перераспределительная функции косвенных налогов; преимущества и недостатки косвенного налогообложения; роль косвенных налогов в формировании доходов бюджета Российской Федерации.	Самостоятельная работа	8	6	ПК-4
1.4	Тема 2. "Нормативно-правовое регулирование системы прослеживаемости товаров". Причины внедрения системы прослеживаемости в РФ. Основные цели разработки и внедрения системы прослеживаемости товаров в соответствии с Федеральным Законом от 02.12.2019 №386 « О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза». Основные цели разработки и внедрения системы прослеживаемости товаров в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 №1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров».	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
1.5	Тема 2. "Нормативно-правовое регулирование системы прослеживаемости товаров". Причины внедрения системы прослеживаемости в РФ. Основные цели разработки и внедрения	Практические занятия	8	4	ПК-4

	системы прослеживаемости товаров в соответствии с Федеральным Законом от 02.12.2019 №386 « О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза». Основные цели разработки и внедрения системы прослеживаемости товаров в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 №1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров». Поиск и анализ нормативных документов. Выявление обязанностей участников системы. Построение схемы взаимодействия участников товарооборота и ФНС.				
1.6	Тема 2. "Нормативно-правовое регулирование системы прослеживаемости товаров". Понятие системы прослеживаемости товаров и её значение в налогообложении. Нормативно-правовые акты, регулирующие систему прослеживаемости товаров в РФ. Роль Федеральной налоговой службы (ФНС) в администрировании системы прослеживаемости. Правовые требования к участникам системы прослеживаемости товаров (производители, поставщики, продавцы). Обязанности налогоплательщиков по предоставлению информации в систему прослеживаемости. Ответственность за нарушение порядка прослеживаемости товаров. Влияние системы прослеживаемости товаров на налоговое администрирование и борьбу с уклонением от уплаты налогов. Международный опыт регулирования прослеживаемости товаров (ЕС, ЕАЭС)	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4

Раздел 2. НДС и прослеживаемость: механизм и документация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 3. "НДС по операциям с прослеживаемыми товарами: порядок исчисления». Налоговая база, ставки, момент определения. Порядок выставления счетов-фактур с РНПТ. Влияние на порядок принятия вычетов. Особенности раздельного учета.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
2.2	Тема 3. "НДС по операциям с прослеживаемыми товарами: порядок исчисления". Заполнение счетов-фактур с РНПТ. Расчет НДС с учётом прослеживаемости. Проверка правильности применения вычетов по входному НДС.	Практические занятия	8	4	ПК-4
2.3	Тема 3." НДС по операциям с прослеживаемыми товарами: порядок исчисления." Понятие и особенности налогообложения НДС по операциям с прослеживаемыми товарами. Основные принципы исчисления НДС при реализации прослеживаемых товаров. Порядок применения ставки НДС для разных категорий прослеживаемых товаров. Особенности формирования налоговой базы по НДС при операциях с прослеживаемыми товарами. Порядок учета НДС на всех этапах цепочки поставок прослеживаемых товаров. Влияние системы прослеживаемости на правильность исчисления НДС. Документальное подтверждение операций с прослеживаемыми товарами для исчисления НДС. Ответственность за неправильное исчисление НДС при операциях с прослеживаемыми товарами.	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4
2.4	Тема 4. "Электронный документооборот и УПД с прослеживаемостью". Обязательные реквизиты УПД. Электронные счета-фактуры и структура РНПТ. Порядок направления данных в ФНС через оператора ЭДО. Сроки и ответственность. Организация электронного взаимодействия по внедрению механизма прослеживаемости товаров в ЕАЭС, проводимого в соответствии с Решением Совета евразийской экономической комиссии от 21.01.2022 Налоговая отчетность по косвенным налогам. Заявления о ввозе. Формирование карточки уведомлений о перемещении товаров ЕАЭС.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
2.5	Тема 4. "Электронный документооборот и УПД с прослеживаемостью". Составление УПД с кодами РНПТ. Работа с типовыми XML-файлами. Ошибки при передаче сведений в ФНС и их исправление.	Практические занятия	8	4	ПК-4
2.6	Тема 4. "Электронный документооборот и УПД с прослеживаемостью". Понятие электронного документооборота в налоговой сфере. Назначение и правовой статус универсального передаточного документа (УПД). Реквизиты УПД, обязательные при работе с прослеживаемыми товарами. Особенности заполнения граф, связанных с кодами прослеживаемости. Порядок обмена электронными УПД через операторов ЭДО. Сроки хранения и представления УПД в налоговые органы. Ответственность за нарушение порядка электронного документооборота с прослеживаемыми товарами. Влияние ЭДО и УПД на повышение прозрачности товарооборота и снижение	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4

	налоговых рисков.				
2.7	Тема 5. "Налоговые декларации по НДС с прослеживаемыми товарами." Раздел 8 декларации по НДС (сведения о прослеживаемости). Проверка соответствия данных из УПД и декларации. Ответственность за несоответствия.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
2.8	Тема 5. "Налоговые декларации по НДС с прослеживаемыми товарами". Заполнение фрагментов декларации по НДС. Проверка расхождений на основании УПД и счетов-фактур. Подготовка пояснительной записки к ФНС.	Практические занятия	8	4	ПК-4
2.9	Тема 5. "Налоговые декларации по НДС с прослеживаемыми товарами". Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при операциях с прослеживаемыми товарами. Структура и состав налоговой декларации по НДС: разделы, страницы, строки. Особенности отражения операций с прослеживаемыми товарами в декларации. Реквизиты и коды, используемые в декларации по НДС для прослеживаемых товаров. Порядок представления декларации в электронной форме. Сроки сдачи декларации и корректировки при выявлении ошибок. Ответственность за искажение или несвоевременное представление декларации по НДС. Практика камеральных проверок деклараций, содержащих сведения о прослеживаемых товарах.	Самостоятельная работа	8	6	ПК-4

Раздел 3. Акцизное налогообложение и цифровой контроль оборота

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Тема 6. "Подакцизные товары и прослеживаемость: особенности учета и контроля". Категории подакцизных товаров, подлежащих цифровому контролю (алкоголь, табак, топливо). Использование систем ЕГАИС, ГИСМ, Честный ЗНАК. Роль ЦРПТ и взаимодействие с налоговыми органами.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
3.2	Тема 6. "Подакцизные товары и прослеживаемость: особенности учета и контроля". Анализ структуры акцизной декларации. Разработка схемы товарооборота с учётом цифрового контроля. Сравнительный анализ маркировки и прослеживаемости.	Практические занятия	8	4	ПК-4
3.3	Тема 6. "Подакцизные товары и прослеживаемость: особенности учета и контроля". Понятие подакцизных товаров и их классификация в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Особенности налогообложения акцизами и их взаимодействие с системой прослеживаемости. Перечень подакцизных товаров, подлежащих обязательной прослеживаемости. Порядок учета движения подакцизных товаров в системе прослеживаемости. Роль электронного документооборота в контроле за оборотом подакцизных товаров. Механизмы контроля за уплатой акцизов с применением системы прослеживаемости. Ответственность за нарушения в учете и контроле подакцизных товаров. Международный опыт цифрового контроля за подакцизной продукцией	Самостоятельная работа	8	6	ПК-4
3.4	Тема 7. "Расчёт и отчётность по акцизам при цифровом контроле". Порядок определения налоговой базы. Особенности деклараций, контрольных соотношений. Электронные сопроводительные документы.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
3.5	Тема 7. Расчёт и отчётность по акцизам при цифровом контроле Заполнение расчёта по акцизам; Идентификация нарушений по данным систем маркировки; Составление уведомлений и пояснений в ФНС.	Практические занятия	8	4	ПК-4
3.6	Тема 7. "Расчёт и отчётность по акцизам при цифровом контроле". Порядок расчёта акцизов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Особенности расчёта акцизов на разные группы подакцизных товаров (алкоголь, топливо, табачные изделия и др.). Цифровые инструменты контроля за оборотом подакцизных товаров (системы маркировки, ЕГАИС, Честный ЗНАК). Требования к налогоплательщикам по ведению учёта и расчёту акцизов в условиях цифрового контроля. Формы налоговой отчётности по акцизам и порядок их заполнения. Представление налоговой декларации по акцизам в электронном виде. Сроки подачи деклараций и уплаты акцизов. Контрольные мероприятия ФНС с использованием цифровых систем прослеживаемости. Ответственность за искажение расчётов или отчётности по акцизам в цифровой среде.	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4

Раздел 4. Налоговое администрирование и анализ налоговых рисков

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
4.1	Тема 8. "Налоговый контроль за операциями с прослеживаемыми товарами" Организация налогового контроля с использованием прикладной системы «Прослеживаемость» деклараций по НДС и налоговых деклараций по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Формирование регистрационного номера партии товара (РНПТ) в электронном документообороте. Порядок формирования сведений о партиях товаров. Реализация риск-ориентированного подхода. Работа с индикаторами риска товарных партий: зеркальные и логические расхождения; отрицательные остатки и разрывные критерии в движении партии товара. Формирование информационных писем о выявленных противоречиях, несоответствиях.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
4.2	Тема 8. "Налоговый контроль за операциями с прослеживаемыми товарами". Роль АИС "Прослеживаемость", проверочные алгоритмы ФНС. Камеральный контроль данных декларации. Взаимосвязь между товарооборотом, вычетами и расчётами с бюджетом. Анализ контрольных соотношений. Проверка соответствия данных в счёте-фактуре и декларации. Подготовка пояснений по требованию налогового органа.	Практические занятия	8	4	ПК-4
4.3	Тема 8. «Налоговый контроль за операциями с прослеживаемыми товарами». Цели и задачи налогового контроля в системе прослеживаемости товаров. Формы налогового контроля: камеральный, выездной и оперативный контроль. Роль автоматизированных систем ФНС в контроле за движением прослеживаемых товаров. Порядок и содержание камеральной проверки операций с прослеживаемыми товарами. Механизмы выявления нарушений и несоответствий в учете прослеживаемых товаров. Основания для проведения выездных проверок по операциям с прослеживаемыми товарами. Ответственность налогоплательщика за нарушения при отражении операций с прослеживаемыми товарами. Судебная практика и правоприменение при спорах, связанных с контролем прослеживаемости.	Самостоятельная работа	8	6	ПК-4
4.4	Тема 9. "Типичные налоговые нарушения и риски при работе с прослеживаемыми товарами". Ошибки при указании РНПТ, несоответствие сведений. Схемы ухода от налогообложения. Ответственность по КоАП РФ и НК РФ.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
4.5	Тема 9. "Типичные налоговые нарушения и риски при работе с прослеживаемыми товарами". Анализ кейсов (судебные дела по НДС/РНПТ). Подготовка юридической позиции налогоплательщика. Работа с письмами ФНС, методическими материалами.	Практические занятия	8	4	ПК-4
4.6	Тема 9. "Типичные налоговые нарушения и риски при работе с прослеживаемыми товарами". Основные виды налоговых нарушений при операциях с прослеживаемыми товарами. Анализ ошибок при заполнении УПД и налоговых деклараций по НДС. Причины и последствия предоставления недостоверных сведений в системе прослеживаемости. Риски отказа в вычете НДС из-за несоответствий в прослеживаемых операциях. Нарушения сроков представления отчетности и их налоговые последствия. Роль автоматизированного контроля ФНС в выявлении нарушений. Практика привлечения к ответственности за несоблюдение требований прослеживаемости. Обзор судебных споров, связанных с нарушениями порядка учета прослеживаемых товаров. Меры по снижению налоговых рисков и повышению налоговой дисциплины в организациях.	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4
4.7	Тема 10. "Управление налоговыми рисками и взаимодействие с контролирующими органами". Проактивное выявление расхождений. Внутренний аудит и самопроверка. Коммуникации с ФНС через личный кабинет и ЭДО.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
4.8	Тема 10. "Управление налоговыми рисками и взаимодействие с контролирующими органами". Разработка чек-листа налогоплательщика. Подготовка к камеральной проверке. Симуляция диалога с налоговым органом по выявленным рискам.	Практические занятия	8	4	ПК-4
4.9	Тема 10. «Управление налоговыми рисками и взаимодействие с контролирующими органами». Понятие и классификация налоговых рисков в системе прослеживаемости товаров. Основные источники и причины возникновения налоговых рисков. Методы оценки и минимизации налоговых рисков при работе с прослеживаемыми товарами. Роль внутреннего налогового контроля и комплаенса в управлении рисками. Взаимодействие с налоговыми органами в рамках	Самостоятельная работа	8	4	ПК-4

	мероприятий налогового контроля. Правила эффективного документооборота для снижения налоговых претензий. Использование налогового мониторинга и предварительного информирования. Последствия игнорирования требований ФНС по прослеживаемости товаров. Значение добросовестности налогоплательщика при урегулировании налоговых споров. Стратегии защиты интересов компании в случае налоговых претензий и проверок.				
--	--	--	--	--	--

Раздел 5. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
5.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	8	0	ПК-4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Голик Е. Н.	Налоги и косвенное налогообложение: учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. "Налоги и налогообложение"	Ростов н/Д: МиниТайп, 2015	Библиотека РГЭУ (РИНХ) / 38 экз.
2		Журнал Налоги		Читальный зал РГЭУ (РИНХ)
3	Кондраткова, В. С.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Шульгина А.В., Боровинских В.А.	Налоги и налоговая безопасность: Учебное пособие	Чебоксары: ООО "Издательский дом "Среда", 2022	ЭБС «Znanium»
5	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
6	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru)

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Офисный пакет LibreOffice

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

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

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- проектор;- экран / интерактивная доска. |
|--|

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
--

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4: Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности			
Знать нормативно-правовую базу косвенного налогообложения (НДС, акцизы) и порядок их применения в контексте системы прослеживаемости товаров для выявления налоговых рисков и последствий	Раскрывает содержание норм косвенного налогообложения (НДС, акцизы) и механизмов системы прослеживаемости товаров, а также выявляет потенциальные налоговые риски при ответе на вопросы	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	Вопросы к зачету (1-31) Тестовые задания (1-50)
Уметь консультировать юридических и физических лиц по вопросам исполнения обязанностей по уплате косвенных налогов в условиях обязательной прослеживаемости товаров, включая оценку налоговых рисков и последствий несоблюдения требований системы	Выполняет практико-ориентированные задания, направленные на выявление налоговых проблем и рисков, связанных с оборотом прослеживаемых товаров	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (1-50)
Владеть навыками анализа операций с отслеживаемыми	Предлагает обоснованные рекомендации по	Правильность применения нормативно правовых	Практико-ориентированные задания (1-50)

товарами и выявления проблем в части косвенного налогообложения с целью предоставления рекомендаций по налоговой оптимизации и минимизации рисков	минимизации налоговых обязательств в соответствии с действующей нормативно-правовой базой.	актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	
---	--	--	--

1.2 Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

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. Какие налоги относятся к косвенным. Виды косвенных налогов.
2. Порядок администрирования косвенных налогов таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ.
3. Порядок администрирования косвенных налогов налоговыми органами при ввозе товаров с территории ЕАЭС.
4. Основные цели разработки и внедрения системы прослеживаемости товаров в соответствии с Федеральным Законом от 02.12.2019 №386 « О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза»
5. Основные цели разработки и внедрения системы прослеживаемости товаров в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 №1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров».
6. Принципы национальной системы прослеживаемости товаров.
7. Каким документом определен перечень товаров, подлежащих учету в системе прослеживаемости. Движение каких товаров на территории Российской Федерации подлежат прослеживаемости.
8. Регистрационный номер партии товара (РНПТ) формат и структура номера, в каких документах указывается.
9. Порядок отражения Регистрационного номера партии товара (РНПТ) в налоговой отчетности по НДС и роль в формировании отчета об операциях с товарами, подлежащих прослеживаемости.
10. Основы автоматизированного контроля за движением импортных товаров. Формирование схемы движения партии товара.
11. Какие операции влияют на выбытие товара из прослеживаемости.
12. Какие операции влияют на возобновление прослеживаемости.

13. Зеркальные расхождения (назовите не менее 6),. В каких случаях они формируются.
14. Логические расхождения (назовите не менее 5). В каких случаях они формируются.
15. Риски (назовите не менее 10), формирующие суммовые расхождения.
16. Роль электронного межведомственного взаимодействия налоговых и таможенных органов. Интеграция сведений из таможенных деклараций (ТД) в налоговую отчетность по НДС и акцизам.
17. Работа с реестрами рискованных партий в прикладной подсистеме «Прослеживаемость» АИС «Налог-3». Порядок определения потенциального ущерба.
18. Порядок работы с налогоплательщиком по устранению рисков. Формирование реестра уведомлений НП.
19. Информационные письма в адрес налогоплательщика: порядок формирования, цель, контроль эффективности для возврата в бюджет недополученных сумм налога.
20. Понятие индикаторов риска в автоматизированной системе контроля за движением импортных товаров. Порядок и процедура расчета.
21. Расхождения при наличии риска «отрицательный остаток»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
22. Риск «разрыв цепочки»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
23. Риск «положительный остаток по посреднику»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
24. Риск «завышенная стоимость реализации»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
25. Риск «затоваривание»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
26. Риск «пересортица разрыв»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
27. Риск «заниженная стоимость реализации»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
28. Риск «потенциальная схема занижения налоговой базы»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
29. Риск «данные по перемещению превышают заявленный импорт»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
30. Риск «данные по импорту превышают сведения по перемещению»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.
31. Риск «приобретение товара с отрицательным остатком у продавца»: в каком случае формируется. Порядок расчета ущерба для НП на ОСНО и на УСН.

Зачетное задание (билет) включает 1 теоретический вопрос («Вопросы к зачету») и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

Критерии оценивания теоретического вопроса.

Критерии оценивания теоретического вопроса						Баллы
Изложенный	материал	фактически	верен,	наличие	глубоких	41-50

исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе	
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	26-40
Неполный ответ на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы	1-25
Ответ не связан 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	0
<i>Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос</i>	<i>50</i>

Критерии оценивания практико-ориентированного задания.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания	Баллы
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	41-50
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	26-40
Практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – но неполные или отсутствуют	1-25
Практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за решение практико-ориентированного задания</i>	<i>50</i>

Тестовые задания

- Какой налог применяется к операциям с прослеживаемыми товарами в России?**
 - Налог на прибыль
 - НДС
 - Налог на имущество
 - НДФЛ
- Что такое система прослеживаемости товаров?**
 - Система, регулирующая учет иностранных товаров
 - Система, позволяющая отслеживать движение товаров от производителя до потребителя
 - Система, контролирующая только акцизные товары
 - Система для учета только сельскохозяйственных товаров
- Какая организация в России отвечает за контроль системы прослеживаемости товаров?**
 - Министерство финансов
 - Федеральная налоговая служба
 - Федеральная таможенная служба
 - Российская организация по сертификации товаров
- Что из перечисленного является примером прослеживаемого товара?**
 - Обычные товары, не подлежащие акцизу

- b) Подакцизные товары
 - c) Товары, исключенные из системы налогообложения
 - d) Все товары
5. **Какой механизм используется для идентификации прослеживаемых товаров в России?**
- a) Программные системы учета
 - b) Ввод в систему через УПД
 - c) Маркировка товаров
 - d) Программный ключ
6. **В каком случае налогоплательщик обязан использовать систему прослеживаемости товаров?**
- a) Только для импортируемых товаров
 - b) Только для подакцизных товаров
 - c) Для всех товаров, подлежащих налогообложению
 - d) Для товаров, реализуемых через интернет-магазины
7. **Какие товары подлежат обязательной маркировке в системе прослеживаемости?**
- a) Только алкоголь
 - b) Алкоголь и табачные изделия
 - c) Все товары, подлежащие акцизу
 - d) Все товары, включая сельскохозяйственные
8. **Какой налог применяется к подакцизным товарам в России?**
- a) НДС
 - b) Налог на прибыль
 - c) Акцизы
 - d) Налог на имущество
9. **Что является обязательным при торговле прослеживаемыми товарами?**
- a) Выполнение расчетов наличными
 - b) Применение системы маркировки товаров
 - c) Предоставление отчетности по прибыли
 - d) Использование бухгалтерских стандартов
10. **В какой форме представляется отчетность по НДС для прослеживаемых товаров?**
- a) В бумажном виде
 - b) В электронной форме
 - c) В форме аналитической справки
 - d) В форме статистического отчета
11. **Какой принцип лежит в основе налогообложения операций с прослеживаемыми товарами?**
- a) Прямое налогообложение
 - b) Обратный расчет
 - c) Косвенное налогообложение
 - d) Пропорциональное налогообложение
12. **Что из следующего относится к подакцизным товарам?**
- a) Молочные продукты
 - b) Алкоголь
 - c) Одежда
 - d) Продукты питания
13. **Какой код используется для маркировки табачных изделий в системе прослеживаемости товаров?**
- a) QR-код
 - b) Data matrix

- c) Штрих-код
 - d) Система штампов
14. **Какая информация должна быть указана в товарной накладной при продаже прослеживаемых товаров?**
- a) Сведения о производителе
 - b) Номер паспорта покупателя
 - c) Идентификационный номер товара
 - d) Все вышеперечисленное
15. **В каком случае может быть отменен статус прослеживаемости товара?**
- a) По решению суда
 - b) При исключении товара из списка подакцизных
 - c) При отсутствии налоговых обязательств
 - d) При сбоях в системе маркировки
16. **Что из следующего является обязательным для поставки прослеживаемых товаров?**
- a) Наличие договора с налоговой службой
 - b) Оформление документов для таможенного контроля
 - c) Уплата НДС и акцизов
 - d) Заключение договора с перевозчиком
17. **Какой механизм используется для контроля за точностью данных о прослеживаемых товарах?**
- a) Ведение отчетности на бумажных носителях
 - b) Камеральная проверка налоговых деклараций
 - c) Электронный документооборот
 - d) Прямой мониторинг деятельности предприятий
18. **Что является основным элементом системы маркировки товаров в России?**
- a) Печать производителя
 - b) Уникальный идентификатор
 - c) Логотип торговой марки
 - d) Штрих-код производителя
19. **Для чего используется система «Честный ЗНАК»?**
- a) Для контроля за качеством товаров
 - b) Для мониторинга товаров с низким уровнем НДС
 - c) Для маркировки и прослеживания подакцизных товаров
 - d) Для регулирования цен на товары
20. **Какую информацию должен содержать УПД (универсальный передаточный документ) при продаже прослеживаемых товаров?**
- a) Номер банковского счета
 - b) Сведения о товаре и его маркировке
 - c) Данные о налоговой ставке
 - d) Информацию о поставщике
21. **В каком случае можно получить налоговый вычет по НДС при операции с прослеживаемыми товарами?**
- a) Только при полной оплате товара
 - b) При наличии правильно оформленных УПД
 - c) В случае ошибок в отчетности
 - d) При получении товара на складе
22. **Кто несет ответственность за соблюдение системы прослеживаемости товаров?**
- a) Только производитель
 - b) Только продавец
 - c) Продавец и покупатель
 - d) Все участники оборота товаров

23. **Какой налоговый режим применяется к операциям с прослеживаемыми товарами?**
а) Упрощенная система налогообложения
б) Основная система налогообложения
в) Специальный режим для сельхозпроизводителей
г) Система налогообложения по доходам
24. **Какую роль играет электронный документооборот в системе прослеживаемости товаров?**
а) Упрощает учет товаров
б) Позволяет снижать налоговые обязательства
в) Обеспечивает контроль и отслеживание товара в реальном времени
г) Не имеет значения для системы прослеживаемости
25. **Какие товары подлежат обязательному контролю с помощью системы прослеживаемости товаров?**
а) Только импортируемые товары
б) Все товары, подлежащие акцизному налогообложению
в) Продукты питания
г) Товары народного потребления
26. **Что должно быть указано на упаковке товара для участия в системе прослеживаемости?**
а) Уникальный идентификатор товара
б) Код производителя
в) Логотип бренда
г) Срок годности
27. **Какой налоговой декларацией нужно подавать отчетность по НДС для прослеживаемых товаров?**
а) Декларация по НДС
б) Декларация по акцизам
в) Декларация по прибыли
г) Декларация по экологическим сборам
28. **В каком случае можно использовать упрощенную систему налогообложения при продаже прослеживаемых товаров?**
а) Только при продаже товаров в розницу
б) При соблюдении ограничений по выручке
в) При отсутствии маркировки товаров
г) При ведении международной торговли
29. **Какие товары не подлежат обязательной маркировке?**
а) Алкоголь и табачные изделия
б) Лекарства и медицинские изделия
в) Молочные продукты
г) Продукты питания с длительным сроком хранения
30. **Как часто должна проводиться проверка отчетности по прослеживаемым товарам?**
а) Ежемесячно
б) Каждый квартал
в) По запросу налоговых органов
г) Один раз в год
31. **Какая система используется для контроля за перемещением акцизных товаров?**
а) Единую систему контроля за качеством
б) Система контроля «Честный ЗНАК»
в) Программа «Маркетинг»
г) Программа «Таможня»

32. **Какую роль в системе прослеживаемости играет код товара?**
a) Только для учета товара на складе
b) Для упрощения учета в бухгалтерии
c) Для автоматической идентификации товара в системе контроля
d) Для создания уникальной торговой марки товара
33. **Какую информацию должны содержать электронные накладные по прослеживаемым товарам?**
a) Данные о транспортировке товара
b) Код товара и его описание
c) Сведения о сроках поставки
d) Данные о стоимости товара
34. **Кто несет ответственность за использование системы маркировки товаров?**
a) Производитель
b) Поставщик
c) Покупатель
d) Все участники сделки
35. **Какой из этих товаров подлежит обязательной прослеживаемости в рамках системы налогообложения?**
a) Одежда
b) Лекарства
c) Алкоголь
d) Товары бытовой химии
36. **В какой ситуации предприниматель может избежать штрафных санкций при нарушении системы прослеживаемости?**
a) При наличии договора с налоговыми органами
b) В случае одновременного представления документов о прослеживаемости
c) Если это первый случай нарушения
d) В случае устранения нарушения в течение 3 рабочих дней
37. **В каком документе указывается информация о движении прослеживаемого товара?**
a) УПД (универсальный передаточный документ)
b) Товарная накладная
c) Таможенная декларация
d) Налоговая декларация
38. **Какая информация содержится в декларации по акцизам на прослеживаемые товары?**
a) Сведения о таможенном оформлении товара
b) Данные о перевозчике товара
c) Сумма налога, подлежащая уплате
d) Сведения о контрагентах
39. **Какой из этих товаров подлежит обязательному учету в системе прослеживаемости товаров?**
a) Молоко
b) Вино
c) Туалетная бумага
d) Сахар
40. **Какую информацию необходимо указать при оформлении УПД для прослеживаемого товара?**
a) Дата производства
b) Номер товарной накладной
c) Номер маркировки товара
d) Количество товара в упаковке

41. **Какой элемент управления системой прослеживаемости товара чаще всего используется в таможенных операциях?**
a) Электронный паспорт товара
b) Система электронной отчетности
c) Штрих-код
d) QR-код
42. **Какой код маркировки присваивается табачным изделиям?**
a) Код 1
b) Код 9
c) Код 12
d) Специальный акцизный код
43. **Какой механизм используется для контроля за качеством товаров с прослеживаемостью?**
a) Введение государственного контроля за качеством товаров
b) Система добровольной сертификации
c) Программа электронной маркировки
d) Контроль только в точках продаж
44. **Как часто предприятия должны представлять отчетность по НДС для товаров с прослеживаемостью?**
a) Каждый месяц
b) Каждый квартал
c) Каждый год
d) В зависимости от объема операций
45. **Кто несет ответственность за нарушения в системе прослеживаемости товаров?**
a) Производители
b) Продавцы
c) Покупатели
d) Все участники хозяйственной деятельности
46. **Какой из этих товаров НЕ подлежит обязательной прослеживаемости?**
a) Алкоголь
b) Табачные изделия
c) Лекарства
d) Книги
47. **Какая технология используется для уникальной идентификации товара в системе прослеживаемости?**
a) Система NFC
b) QR-код
c) Штрих-код
d) RFID метки
48. **Какой нормативно-правовой акт регулирует порядок прослеживаемости товаров в России?**
a) Налоговый кодекс РФ
b) Закон о маркировке товаров
c) Федеральный закон «О таможенном регулировании»
d) Закон об акцизах
49. **Что нужно делать при нарушении системы прослеживаемости товаров?**
a) Необходимо предоставить отчет о нарушении
b) Ожидать проверки налогового органа
c) Устранить нарушение и оповестить налоговую службу
d) Платить штраф без подтверждения нарушения
50. **Что делает налоговый орган в случае выявления нарушений в системе прослеживаемости товаров?**

- a) Применяет штрафы и санкции
- b) Уведомляет предприятие без штрафов
- c) Выставляет налоговый долг
- d) Начинает расследование

Инструкция по выполнению

В тестовых заданиях множественного выбора необходимо выбирать один или несколько правильных ответов из заданного списка.

Инструкция. Обучающемуся предлагается дать ответы на 40 тестовых заданий, сгенерированных случайным образом из представленных выше.

Критерии оценивания. Максимальное количество баллов – 40:

Критерии оценивания выполнения одного тестового задания	Баллы
Обучающийся ответил правильно на тестовое задание	1
Обучающийся не ответил правильно на одно тестовое задание	0
<i>Максимальный балл за выполнение тестового задания</i>	<i>1</i>

Практико-ориентированные задания

Тема 1. Экономическая сущность и функции косвенных налогов

Задание 1.

Определите долю косвенных налогов в общей налоговой системе России по данным:

- Доходы федерального бюджета в 2023 году: 25,2 трлн руб.
- НДС: 6,8 трлн руб.
- Акцизы: 1,4 трлн руб.
- Прочие налоги и сборы: 17 трлн руб.

Задание: Рассчитайте долю НДС и акцизов в структуре федерального бюджета и сделайте вывод об их роли в формировании доходной части бюджета.

Задание 2.

Проанализируйте фискальную и регулирующую функцию косвенных налогов на примере:

- НДС на товары первой необходимости – 10%
- НДС на товары повышенного спроса – 20%
- Акцизы на табачные изделия – 4 210 руб. за 1 000 сигарет

Задание: Объясните, какие функции выполняют указанные ставки и как они влияют на поведение потребителей.

Задание 3.

Сравните косвенные и прямые налоги по следующим критериям:

- Способ взимания
- Прозрачность для налогоплательщика
- Влияние на спрос

Задание: Составьте таблицу сравнительного анализа и сделайте обоснованные выводы.

Задание 4.

Используя данные:

- Цена товара без НДС – 50 000 руб.
- Ставка НДС – 20%
- Акциз на товар – 5 000 руб.

Задание: Рассчитайте конечную цену товара с учетом косвенных налогов. Сделайте вывод, как налогообложение влияет на конечную цену товара для потребителя.

Задание 5.

На примере алкогольной продукции объясните:

- Механизм формирования цены с учётом акцизов
 - Как это влияет на потребление и доходы бюджета
 - Какие существуют ограничения в налоговом регулировании алкогольного рынка
-

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование системы прослеживаемости товаров

Задание 6.

Изучите следующие документы:

- НК РФ: ст. 169, 173, 174.2
- Постановление Правительства РФ № 807 от 01.07.2021
- Приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@
- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 №1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров».
- Федеральный Закон от 02.12.2019 №386 «О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза»
- Решение Совета евразийской экономической комиссии от 21.01.2022

Задание: Подготовьте краткую аналитическую справку о правовой основе системы прослеживаемости товаров в России.

Задание 7.

Организация "ИмпТех" импортировала 100 единиц электроники, включённых в перечень прослеживаемых товаров.

Документы:

- Счет-фактура с ИНН, КПП, регистрационным номером партии
- УПД
- Уведомление о ввозе прослеживаемого товара

Задание: Укажите, какие документы подлежат обязательному представлению в ФНС и какие сведения должны быть отражены.

Задание 8.

Организация «СеверСтрой» продает стройматериалы, включенные в систему прослеживаемости.

Форма УПД не содержит РНПТ.

Задание: Определите последствия нарушения порядка документооборота и какие санкции может применить налоговый орган.

Задание 9.

Рассмотрите кейс:

- ООО «ВостокТорг» закупило прослеживаемый товар, но не включило его в декларацию по НДС.
- Причина – ошибка при регистрации РНПТ.

Задание: Оцените возможные налоговые последствия и дайте рекомендации по исправлению ошибки.

Задание 10.

На основании нормативных актов составьте хронологию введения системы прослеживаемости товаров в РФ:

- Пилотный проект ФНС
- Введение обязательной прослеживаемости
- Актуальные изменения 2024–2025 гг.

Задание: Постройте таблицу с указанием дат, нормативных документов и их содержания.

Тема 3. НДС по операциям с прослеживаемыми товарами: порядок исчисления**Задание 11.**

ООО «МегаТех» приобрело 10 единиц прослеживаемого товара по цене 120 000 руб. за единицу (в т.ч. НДС), в счете-фактуре указан РНПТ.

Организация продала 5 единиц по цене 150 000 руб. за единицу (в т.ч. НДС), указав РНПТ в УПД.

Задание:

- Рассчитайте сумму НДС, подлежащую вычету и уплате.
 - Определите налоговую базу и проверьте соблюдение требований к прослеживаемости.
-

Задание 12.

Организация «ИмпортТрейд» ввезла 100 мониторов (прослеживаемый товар), стоимость партии — 5 000 000 руб.

- Ставка НДС — 20%
- Таможенные пошлины — 0%
- Учет ведется методом начисления

Задание:

- Определите сумму НДС к уплате при ввозе.
 - Укажите, на основании каких документов возможен вычет.
-

Задание 13.

При реализации товара продавец ошибочно указал в УПД неверный РНПТ.

- Покупатель не смог принять НДС к вычету
- Стоимость товара — 300 000 руб., НДС — 50 000 руб.

Задание:

- Определите последствия для продавца и покупателя.
 - Разработайте алгоритм исправления ошибки.
-

Задание 14.

ООО «СнабСервис» ведет учет НДС по методу оплаты.
Операции:

- 01.03.2025: покупка 50 единиц товара — 1 000 000 руб. + НДС
- 15.03.2025: продажа 30 единиц — 900 000 руб. + НДС
- 25.03.2025: покупатель оплатил только 15 единиц

Задание:

- Рассчитайте НДС к уплате и к вычету по каждой операции, учитывая прослеживаемость.
- Прокомментируйте влияние частичной оплаты.

Задание 15.

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

- Осуществлена реализация 10 единиц прослеживаемого товара
- Стоимость без НДС — 700 000 руб.
- Ставка НДС — 20%
- РНПТ указан правильно

Задание:

- Подготовьте фрагмент расчета НДС в налоговой декларации
 - Укажите строку и раздел, где отражаются данные об этих операциях.
-

Тема 4. Электронный документооборот и УПД с прослеживаемостью**Задание 16.**

ООО «ПромТехСнаб» оформляет электронный УПД при продаже прослеживаемого товара.

- Указаны ИНН, КПП, РНПТ, наименование, количество, цена, ставка НДС
- Подписано усиленной квалифицированной ЭЦП

Задание:

- Проверьте, все ли обязательные реквизиты включены в УПД
 - Определите возможные ошибки, если отсутствует один из элементов
-

Задание 17.

Компания «ТрейдМаркет» использует ЭДО (оператор – Контур.Диалок).

Сценарий:

- Получен УПД на поставку прослеживаемого товара
- Поставщик допустил расхождение в РНПТ
- УПД подписан, документ в архиве

Задание:

- Определите алгоритм действий компании
 - Сформулируйте обращение к поставщику для корректировки документа
-

Задание 18.

На предприятии внедряется электронный документооборот с прослеживаемыми товарами. Исходные данные:

- Используется 1С:Бухгалтерия 8.3
- Торгуют импортной бытовой техникой
- Ранее работали только с бумажными документами

Задание:

- Опишите этапы перехода на ЭДО
 - Укажите, как отражаются операции с РНПТ в УПД и журнале учета
-

Задание 19.

Предприятие получило УПД от поставщика с отсутствующим РНПТ по товарам, подлежащим прослеживаемости.

- Обнаружено при проверке в 1С
- Товары уже отгружены покупателю

Задание:

- Определите возможные последствия и риски
 - Сформулируйте порядок корректировки документов
-

Задание 20.

Подготовьте электронный УПД для реализации партии из 3 позиций товаров, из которых 2 подлежат прослеживаемости.

Исходные данные:

- Товар 1: РНПТ — 123456789012, цена — 100 000 руб., НДС — 20%
- Товар 2: РНПТ — 987654321098, цена — 80 000 руб., НДС — 10%
- Товар 3: не подлежит прослеживаемости, цена — 150 000 руб., НДС — 20%

Задание:

- Составьте сводную таблицу УПД с отражением всех обязательных полей
- Укажите особенности составления при смешанных поставках

Тема 5. Налоговые декларации по НДС с прослеживаемыми товарами

Задание 21.

ООО «ЭлектроМир» в I квартале 2025 года реализовало прослеживаемые товары:

- 25 холодильников по 60 000 руб. без НДС
- НДС — 12 000 руб. с единицы
- Все операции проведены через ЭДО с указанием РНПТ

Задание:

- Заполните раздел 9 декларации по НДС
- Укажите, в каких строках указываются данные по прослеживаемости

Задание 22.

Организация «ТехСнаб» допустила ошибку: в декларации за IV квартал 2024 года не был указан РНПТ в разделе 9.

Операция: реализация 10 ноутбуков по 90 000 руб. с НДС 20%

Задание:

- Определите порядок исправления декларации
 - Составьте корректирующую строку для раздела 9 с правильным РНПТ
-

Задание 23.

Компания «ОптТорг» подала декларацию по НДС, в которой указано:

- Раздел 3: строка 010 – 1 500 000 руб.
- Строка 120 – 250 000 руб.
- Раздел 9: указан один РНПТ — 101010101010

Задание:

- Проверьте соответствие суммы налога с прослеживаемого товара
 - Найдите несоответствие и обоснуйте
-

Задание 24.

ООО «СканЭлектро» отразило в декларации по НДС следующие данные:

- Вычет по прослеживаемому товару — 180 000 руб.
- Реализация — 200 000 руб.
- РНПТ — 111122223333
- Налоговая потребовала пояснения

Задание:

- Составьте пояснение в налоговый орган
 - Приложите таблицу с данными по вычету и реализации
-

Задание 25.

Организация ведет учет вручную.

Осуществила реализацию прослеживаемых товаров и сдала декларацию.

Данные:

- Наименование товара: кондиционер
- Кол-во: 5 шт.
- Цена: 50 000 руб.
- НДС: 10 000 руб.

- РНПТ: 999988887777

Задание:

- Заполните фрагмент раздела 9 вручную
 - Проверьте правильность расчета и соответствие данных
-

Тема 6. Подакцизные товары и прослеживаемость: особенности учета и контроля

Задание 26.

ООО «АлкоТрейд» приобрело 1000 л этилового спирта, предназначенного для производства алкогольной продукции.

- Ставка акциза — 57 руб./л
- Учет ведется в специализированной системе учета
- Используется ЭДО и прослеживаемость

Задание:

- Рассчитайте сумму акциза
 - Укажите, как отражаются эти данные в электронных документах и отчетности
-

Задание 27.

Организация «ТабакСнаб» получила табачную продукцию:

- 200 блоков сигарет по 1 500 руб./блок
- Акциз: 2 000 руб./1000 шт.
- В товаросопроводительных документах отсутствует код акциза

Задание:

- Укажите последствия при проверке
 - Составьте корректирующий документ с учетом прослеживаемости
-

Задание 28.

Компания «НефтеХим» реализует автомобильный бензин.

- Количество: 20 000 л
- Ставка акциза — 13 100 руб./1000 л
- НДС включён в цену реализации
- Используется электронный документооборот

Задание:

- Рассчитайте сумму акциза

- Определите, как отражается операция в налоговом учете и декларации
-

Задание 29.

Организация приобрела подакцизный товар — дизельное топливо.

- Поставщик не указал код товара в УПД
- Обнаружено через неделю после получения

Задание:

- Определите, как поступить покупателю
 - Сформируйте служебную записку о необходимости корректировки УПД
-

Задание 30.

ООО «СпиртПродукт» использует прослеживаемость при закупке этилового спирта.
Данные:

- Объём — 500 л
- Цена за л — 90 руб.
- Ставка акциза — 57 руб./л
- НДС — 20%

Задание:

- Составьте таблицу расчёта общей суммы налога и акциза
- Отрадите порядок учета в регистре налогового учета

Тема 7. Расчёт и отчётность по акцизам при цифровом контроле

Задание 31.

ООО «ТопливоПлюс» производит дизельное топливо. В январе 2025 года выпущено 10 000 литров.

- Ставка акциза: 9 400 руб./1000 л
- Отгрузка осуществляется через электронные УПД
- Продукция прослеживается через систему цифрового контроля

Задание:

- Рассчитайте сумму акциза за январь
 - Составьте фрагмент налоговой декларации по акцизам
-

Задание 32.

Предприятие «АлкоПродукт» произвело 5 000 литров винного напитка.

- Акцизная ставка — 40 руб./л

- Реализация осуществляется по электронным контрактам
- Информация передается в налоговые органы через ЭДО

Задание:

- Определите сумму акциза
 - Подготовьте фрагмент отчётного файла, подаваемого через личный кабинет налогоплательщика
-

Задание 33.

АО «Энерготранс» получило 50 000 литров бензина.

- Ставка акциза: 13 100 руб./1000 л
- Налоговый орган затребовал пояснения по расхождениям в сведениях из СФР (системы фискальной регистрации)

Задание:

- Рассчитайте сумму акциза
 - Составьте пояснение в налоговый орган об источниках расхождений
-

Задание 34.

Компания «ТабакТорг» зарегистрировала электронные декларации с задержкой.

- Объём товара: 100 ящиков сигарет
- Акциз: 2 100 руб. за 1 000 штук
- Сдача отчетности задержана на 7 рабочих дней

Задание:

- Рассчитайте сумму штрафа
 - Определите налоговые риски из-за несвоевременной отчетности
-

Задание 35.

Предприятие «СпиртГрупп» подаёт декларации по акцизам в электронном виде. В апреле 2025 года произведено 2 000 литров спиртосодержащей продукции.

- Ставка: 57 руб./л
- РНПТ указан в сопроводительных документах
- Выявлены разночтения между декларацией и данными из системы прослеживаемости

Задание:

- Составьте служебную записку с описанием выявленных несоответствий
- Предложите корректирующие действия

Тема 8. Налоговый контроль за операциями с прослеживаемыми товарами

Задание 36.

ООО «КомплектПоставка» прошло камеральную проверку декларации по НДС.

- Обнаружено отсутствие РНПТ в строках раздела 9
- Объем операций — 2 400 000 руб.
- Контрагент не отразил соответствующую операцию в своей отчетности

Задание:

- Опишите возможные последствия налоговой проверки
 - Сформулируйте план устранения нарушений
-

Задание 37.

Фирма «МегаТех» получила требование пояснить расхождения в отчетности.

- Налоговая база по НДС: 1 800 000 руб.
- Реализация прослеживаемого товара: 1 200 000 руб.
- Отсутствие подтверждающих документов (УПД с РНПТ)

Задание:

- Определите, какие документы следует предоставить
 - Подготовьте текст пояснения для налогового органа
-

Задание 38.

Компания «Импторг» ввезла оборудование, подлежащее прослеживаемости.

- В декларации при импорте отсутствует код товара
- Выявлено при выездной налоговой проверке

Задание:

- Оцените последствия для налогоплательщика
 - Составьте протокол внутреннего аудита по факту выявленного нарушения
-

Задание 39.

Организация «СканПоставка» осуществляет сделки с прослеживаемыми товарами.

- Программа налогового контроля выявила фиктивного поставщика
- Стоимость закупок — 3 000 000 руб.
- НДС к вычету заявлено — 600 000 руб.

Задание:

- Проанализируйте риски для налогоплательщика
 - Подготовьте внутренний отчет с предложениями по снижению рисков
-

Задание 40.

Предприятие «ЛогистикТрейд» попало в план выездных налоговых проверок.

- Причина — несоответствие данных из системы прослеживаемости и деклараций по НДС
- Контроль за движением оборудования с РНПТ отсутствует

Задание:

- Составьте список документов, подтверждающих достоверность операций
- Опишите порядок взаимодействия с налоговым инспектором

Тема 9. Типичные налоговые нарушения и риски при работе с прослеживаемыми товарами

Задание 41

Компания «ОптМаркет» приобрела товар, подлежащий прослеживаемости, на сумму 1 500 000 руб. без указания регистрационного номера партии товара (РНПТ) в УПД.

Контрагент — малое предприятие, ранее не фигурировавшее в отчетах.

НДС заявлен к вычету в размере 300 000 руб.

Задание:

- Проанализируйте, является ли заявленный вычет правомерным.
 - Укажите, какие нарушения налогового законодательства допущены.
 - Предложите корректирующие действия.
-

Задание 42

ООО «МегаСклад» не отразило в книге покупок данные о поступлении прослеживаемого товара.

Поставщик — «ТехСнаб». Сумма сделки — 950 000 руб.

Товар учтен на складе, но отсутствует в декларации по НДС.

Задание:

- Определите, какие налоговые риски возникают у покупателя.
 - Составьте пояснение в налоговый орган.
 - Опишите порядок корректировки отчетности.
-

Задание 43

Компания «ИнжТрейд» отразила в декларации по НДС реализацию товара, но ошибочно

указала чужой РНПТ.

Объем реализации — 2 100 000 руб., НДС — 420 000 руб.

Ошибка выявлена в ходе сверки с ИС «Прослеживаемость».

Задание:

- Оцените правовые последствия для компании.
 - Составьте заявление на корректировку декларации.
 - Подготовьте сопроводительное письмо для ФНС.
-

Задание 44

Фирма «ЭлектроСнаб» приняла к вычету НДС по счету-фактуре, в котором отсутствует отметка о прослеживаемости.

Контрагент — «ИмпТех». Сумма — 1 800 000 руб.

Задание:

- Оцените правомерность применения налогового вычета.
 - Укажите действия, необходимые для устранения нарушения.
 - Подготовьте протокол внутренней проверки.
-

Задание 45

Компания «ГлобалТех» использовала недостоверные данные при формировании УПД: указала несуществующий РНПТ.

Налоговая база — 3 500 000 руб., заявлено к вычету — 700 000 руб.

Задание:

- Проанализируйте налоговые риски при фиктивной прослеживаемости.
 - Составьте внутренний аудит ситуации.
 - Укажите, какие меры могут быть применены к ответственным лицам.
-

Тема 10. Управление налоговыми рисками и взаимодействие с контролирующими органами

Задание 46

ООО «ТрейдЛайн» проводит ежегодную налоговую диагностику. В 2024 году выявлены отклонения в отчетности по НДС при операциях с прослеживаемыми товарами на сумму 2 000 000 руб.

Задание:

- Разработайте план снижения налоговых рисков на 2025 год.
- Определите ключевые зоны контроля.
- Составьте внутреннюю инструкцию по проверке данных из ИС "Прослеживаемость".

Задание 47

Фирма «СнабРесурс» готовится к встрече с представителями ФНС по вопросам пояснений по декларации с расхождениями.

Причина — отсутствие части УПД в электронном документообороте.

Задание:

- Сформулируйте список документов, необходимых для предоставления.
 - Подготовьте текст ответов на типовые вопросы налогового инспектора.
 - Разработайте порядок внутренней подготовки к проверке.
-

Задание 48

Компания «ИмпортСнаб» внедрила модуль внутреннего контроля операций с прослеживаемыми товарами.

Цель — сокращение рисков по НДС.

Задание:

- Опишите элементы системы внутреннего налогового контроля.
 - Составьте чек-лист по проверке корректности РНПТ.
 - Предложите порядок мониторинга и регулярной отчётности.
-

Задание 49

ООО «ПоставкаПроф» планирует взаимодействие с налоговыми консультантами для минимизации рисков по НДС.

Задание:

- Разработайте план взаимодействия с внешними экспертами.
 - Опишите, какую информацию целесообразно передавать консультантам.
 - Составьте шаблон договора на налоговое консультирование.
-

Задание 50

Компания «ТехИмпорт» в рамках внутреннего контроля провела анализ операций с прослеживаемыми товарами.

Результаты — 3 случая некорректного указания РНПТ в декларации за квартал.

Задание:

- Составьте акт внутреннего расследования.
- Опишите механизм корректировки ошибок.
- Разработайте меры дисциплинарной и процедурной профилактики.

Критерии оценивания (для каждого семестра):

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

Критерий оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	3
Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	2
Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы	1
Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i>	<i>3</i>

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

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

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устной форме. Зачетное задание (билет) включает 1 теоретический вопрос («Вопросы к зачету») и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»). Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные понятия, правовые и организационные основы косвенного налогообложения (НДС, акцизы), а также принципы функционирования системы прослеживаемости товаров, включая порядок исчисления, уплаты и документального оформления налоговых обязательств в соответствии с требованиями действующей нормативно-правовой базы.

В ходе практических занятий развиваются умения рассчитывать и оформлять налоговые обязательства по косвенным налогам при совершении операций с товарами, подлежащими прослеживанию, а также формируются навыки анализа налоговых рисков, подготовки рекомендаций по соблюдению требований системы прослеживания и принятия управленческих решений в сфере налогообложения с использованием информационных систем (в том числе ФНС России «Маркировка», ЕГАИС, Система прослеживания), профессиональных баз данных и специализированного программного обеспечения.

При подготовке к практическим занятиям каждый обучающийся должен:

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

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены обучающимися в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы обучающихся осуществляется в ходе занятий посредством выполнения тестовых заданий и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый обучающийся 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 обучающиеся могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.