

**Приложение к рабочей программе дисциплины**  
**Налоговое планирование в условиях развития цифровых систем**

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика  
Направленность (профиль) – Учетно-аналитические, налоговые и аудиторские системы в  
цифровой экономике  
Учебный план 2023 года разработки

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине**

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Налоговое планирование в условиях развития цифровых систем» – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по национальной экономике, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

**2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний**

**2.1 Общие сведения о ФОС**

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов, проверка правильности решения задач, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тем рефератов, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

### Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация				Промежуточная аттестация
	Экспресс-опрос на лекциях по текущей теме	Задания для самоподготовки обучающихся		Тестирование	
		Рефераты	Практические задания		
Тема 1. Теоретические аспекты налогового планирования в условиях развития цифровых систем	+	+	-	+	зачет
Тема 2. Эффективность организации системы налогового планирования в условиях применения цифровых технологий	+	-	-	+	
Тема 3. Налоговое планирование отдельных налогов	+	+	+	+	

## 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

### 2.2.1 Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала дисциплины.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
1. Налоговым кодексом установлены виды налогов...	1) прямые и косвенные 2) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования 3) федеральные, региональные и местные
2. Налогоплательщиками признаются...	1) любые организации и физические лица 2) организации 3) физические лица 4) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
3. Косвенным налогом является...	1) налог на прибыль организации 2) налог на землю 3) налог на имущество организации 4) налог на добавленную стоимость
4. Налоговый агент начисляет...	1) налог на доходы физических лиц 2) транспортный налог 3) налог на имущество организаций 4) акциз
5. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...	1) налоговое бремя 2) налоговую ставку 3) налоговый оклад 4) единицу налогообложения
6. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы	1) субъект налога 2) налоговая льгота 3) объект налогообложения

налогообложения...	4) источник уплаты налога
7. Налоги вводятся для достижения следующих целей...	1) покрытие государственных расходов 2) регулирование экономических процессов 3) содержание аппарата государственной власти 4) создание условий для расширенного воспроизводства
8. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...	1) стоимостная величина, к которой применяется ставка налога 2) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение 3) фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога 4) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг
9. Налоговый кодекс определяет налог, как...	1) отчуждение имущества в пользу государства 2) обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц 3) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц 4) добровольный взнос
10. Обязанностью налогоплательщика не является...	1) постановка на учет в налоговых органах 2) доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства 3) уплата законно установленных налогов 4) введение учета объекта налогообложения

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль.

Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста – одна. Время прохождения теста – 5 минут.

### **2.2.2. Экспресс-опрос на лекциях по текущей теме**

Экспресс-опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценкой знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием. Экспресс-опрос не предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

<b>Вопрос</b>
<b>Тема 1. Теоретические аспекты налогового планирования в условиях развития цифровых систем</b>
1. В чем заключается сущность налогового планирования?
2. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
3. Перечислите признаки классификации налогового планирования.
4. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
5. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
6. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
7. Проведите сравнительный анализ видов налогового планирования
8. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица?
9. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
10. Назовите основные инструменты налогового планирования.
11. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?
12. Как осуществляется цифровизация налогового администрирования?
13. Кратко охарактеризуйте процесс организации налогового планирования на предприятии в условиях цифровизации экономики.
<b>Тема 2. Эффективность организации системы налогового планирования в условиях применения цифровых технологий</b>
1. Какую роль выполняет учетная политика в системе налогового планирования предприятия?
2. Какие существуют стратегии налогового планирования с точки зрения налогообложения прибыли
3. Как происходит выбор метода определения выручки от реализации?
4. На чем основывается выбор метода начисления амортизации и переоценки основных средств?
5. Перечислите основные методы, используемые при оценке списанных МПЗ.
6. С какой целью создаются резервы предстоящих расходов и платежей?
7. Как определяются стоимость оптимизации налогов?
8. Какая методика определения налоговой нагрузки, на Ваш взгляд, наиболее эффективна? Ответ обоснуйте.
9. Назовите критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
10. Назовите основные элементы государственной системы специальных мер, направленной на предотвращение уклонения от уплаты налогов.
11. В чем заключается суть концепции необоснованной налоговой выгоды?
12. Какие юридические последствия возможны при нарушении налогового законодательства? Приведите примеры.
13. Какие цифровые технологии используются при формировании учетной политики для целей налогообложения?
14. Какие цифровые технологии используются для экономической оценки налогового планирования?
<b>Тема 3. Налоговое планирование отдельных налогов</b>
1. Охарактеризуйте порядок налогообложения НДС.

2. Как применение ценовых скидок на товар может повлиять на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость?
3. Перечислите основные элементы налога на прибыль.
4. Какие необходимо осуществить мероприятия для отсрочки платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость при получении предоплаты за товар (продукцию)?
5. Как можно снизить платежи по налогу на прибыль при приобретении основных средств?
6. Возможно ли уменьшить расходы по налогу на прибыль в ходе приобретения (слияния) убыточной организации?
7. Как можно снизить платежи по налогу на прибыль при реализации основных средств?
8. Перечислите основные элементы НДС
9. Какие существуют виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?
10. Как можно снизить налоговую нагрузку по НДС? Приведите примеры.
11. Перечислите основные элементы налога на имущество.
12. На какие моменты организациям необходимо обращать внимание при оптимизации налога на имущество?
13. Перечислите преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (по каждому варианту объекта налогообложения).

#### **Критерии формирования оценок при экспресс-опросе:**

Оценивание осуществляется по двухбалльной системе: «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» выставляется в случае правильного ответа на вопрос экспресс-опроса (допускается наличие неточностей в ответе). Время на прохождение экспресс-опроса – 5 минут. Количество попыток ответов на вопрос при опросе – одна.

#### **2.2.3. Задания для самоподготовки обучающихся**

Важнейшими элементами самоподготовки обучающихся являются подготовка рефератов и практических заданий (решение задач).

#### **Рефераты**

Реферат – это форма научно-исследовательской деятельности обучающихся, в основе которой находится самостоятельный поиск и обработка информации по обусловленной проблеме, нацеленная на формирование навыков самостоятельной работы студентов.

<b>Темы рефератов</b>
<b>Тема 1. Теоретические аспекты налогового планирования в условиях развития цифровых систем</b>
1. Предмет и метод налогового планирования.
2. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
3. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).
4. Объективная необходимость налоговой минимизации.
5. Виды налоговой минимизации.
6. Понятие и сущность налогового планирования.
7. Функции налогового планирования.
8. Элементы налогового планирования.
9. Этапы налогового планирования.
10. Пределы налогового планирования.
11. Формы налогового планирования.
12. Методы налогового планирования.
13. Совокупность принципов налогового планирования.

14. Критерии эффективности налогового планирования.
15. Экономическая оценка налогового планирования.
16. Экономические аспекты формирования налоговой нагрузки в различных отраслях экономики.
17. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
18. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
19. Методы устранения двойного налогообложения.
20. Оффшорные компании в международном бизнесе.
21. Практические аспекты оффшорного бизнеса.
22. Цифровизация налогового администрирования.
23. Организация налогового планирования на предприятии в условиях цифровизации
<b>Тема 2. Эффективность организации системы налогового планирования в условиях применения цифровых технологий</b>
1. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
2. Экономико-правовая экспертиза договоров.
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
4. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов.
5. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
6. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
7. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
8. Цифровизация формирования учетной политики для целей налогового планирования.
9. Экономическая оценка налогового планирования с использованием цифровых технологий.
<b>Тема 3. Налоговое планирование отдельных налогов</b>
1. Особенности налогового планирования налога на прибыль.
2. Особенности налогового планирования налога НДС.
3. Особенности налогового планирования налога НДФЛ.
4. Использование специальных режимов налогообложения для оптимизации налоговой нагрузки организации.
5. Минимизация налогов на предприятиях
6. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
7. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

#### **Критерии формирования оценок за реферат:**

Технология оценивания рефератов: оценка рефератов строится с учетом степени соответствия установленным критериям относительно его содержания и представления: актуальность, научная и практическая значимость, своевременность (современность), соответствие предмету исследования, полнота (охват отдельных аспектов обусловленной проблемы), источники информации, стиль изложения, качество презентации.

Оценивание реферата осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено». В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость». В течение семестра каждый обучающийся должен подготовить не менее 1 реферата.

Критерии оценки	Весомость в %
– актуальность, научная и практическая значимость	до 30%
– научная и практическая значимость, своевременность (современность), соответствие предмету исследования	до 40%
– качественное оформление реферата и презентации	до 30%

Оценка «зачтено» выставляется, если набрано 75% и более.

### Практические задания (задачи)

Практические задания (решение задач) для самоподготовки обучающихся нацелены на формирование, контроль и оценку умений и навыков самостоятельной работы с теоретико-методическим материалом курса. Решения задач направлены на практическое закрепление теоретического материала.

Обучающиеся выполняют практические работы на практических занятиях под руководством преподавателя и в часы, отведенные для самостоятельной работы в рамках каждой темы.

Выполненные практические работы оформляются в соответствии с требованиями и сдаются на проверку преподавателю.

### Тема 3. Налоговое планирование отдельных налогов

#### Задание 1

Как экономить на НДС, если предприятие продает товар с отсрочкой? Применять этот способ можно, потому что у него есть хороший побочный эффект - ускорение оплаты от покупателей. Например, покупателям организации нужен НДС и именно поэтому был выбран поставщик, который работает на общем режиме. Но они хотят еще и отсрочку получить? Тогда можно посчитать, сколько можно сэкономить, если за предоставление рассрочки начислить проценты, которые являются платой за коммерческий кредит и не облагаются НДС.

Условие:

Компания продает товар на сумму 1 200 000 руб., включая НДС 20%, с отсрочкой на 6 месяцев.

#### Задание 2

Руководство небольшой строительной фирмы решило не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в следующем отчетном году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь отчетного года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у фирмы нет. Может ли компания перейти на УСН со следующего года?

#### Задание 3

УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы, если приобрели одинаковое основное средство. Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме. Условия, общие для обеих организаций: в январе приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котел IVAR SB/V, стоимость 15 000 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (других ОС у организации в 6-й группе нет)

Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал текущего года по каждой из компаний?

Допускается использование любых разрешенных законом способов ускорения, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

#### Задание 4

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
отчетный год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за отчетный год?

#### Задание 5

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
отчетный год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

#### Задание 6

Как отразить следующие операции в налоговом учете ЗАО «Воля»?

В ходе годового аудита ЗАО «Воля» за прошедший год выявлены следующие расходы, которые уменьшили налогооблагаемую прибыль ЗАО:

- сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют;
- оплата туристической путевки для директора ЗАО «Воля» и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.
- остаточная стоимость автомобиля по перевозке пончиков, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.
- стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник ЗАО ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы на французском языке.

#### Задание 7

Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн. руб. с НДС (20%).
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн. руб., с НДС (20%).
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн. руб., с НДС (20%)
- 4) количество сотрудников – 10 человек.

При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30 000 руб./мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников – по 15 000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

5) амортизация основных средств за год – 60 000 руб.

6) прочие расходы – 0,5 млн. руб./год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

#### Задание 8

Организация приобретает станок, стоимость которого 1 180 000, в т. ч. НДС. Согласно кредитному договору с банком организация должна заплатить проценты по кредиту в сумме 60 000 руб. Проценты были начислены до оприходования станка на балансе фирмы.

- 1) Фирма получила банковский кредит для покупки станка
- 2) Цель получения кредита, указанная в кредитном договоре - «пополнение оборотных средств».

Сравнить указанные варианты.

#### Задание 9

Торговая организация приобретает товар у поставщика за 120 руб., НДС – 20 руб. и планирует получить прибыль в сумме 50 руб.

Рассчитать, по какой цене ей нужно продать товар:

- 1) если организация освобождена от уплаты НДС;
- 2) если является плательщиком НДС;
- 3) оценить выгоду покупателя при работе с данной организацией.

#### Задание 10



Вариант 1.

Предприятие «А» является плательщиком налога на добавленную стоимость. У него имеется возможность купить товары в качестве сырья для производства других товаров:

а) у предприятия «В», не пользующейся льготой по НДС, за 1 200 тыс. руб.

б) у предприятия «С», пользующейся льготой по НДС, за 1 100 тыс. руб.

Вопрос: У какого предприятия выгоднее купить предприятию «А» сырье? Рассчитать сумму экономии.

Вариант 2.

У предприятия «А» имеется возможность купить товары для объектов социально-культурной сферы, находящихся на его балансе:

а) у предприятия «В», не пользующейся льготой по НДС, за 1 200 тыс. руб.

б) у предприятия «С», пользующейся льготой по НДС, за 1 100 тыс. руб.

Вопрос: У какого предприятия выгоднее купить предприятию «А» мебель? Рассчитать сумму экономии.

Задание 11

Организация заключила с работником:

1) трудовой договор;

2) договор гражданско-правового характера на возмездное оказание услуг;

3) договор гражданско-правового характера на возмездное оказание услуг, при этом работник зарегистрировался как частный предприниматель, уплачивающий единый налог по ставке 6 %, при этом сущность услуг, их качество и условия оказания не позволяет принять любой договор не действительным. Вознаграждение за услуги по договору определено в 100 000 руб.

Рассчитать налоговую нагрузку в каждом из вариантов.

Задание 12

Предприятию необходимо привлечь дополнительное финансирование для модернизации основных фондов в размере 2 млн. рублей. Уставный капитал предприятия состоит из 1000 обыкновенных акций номиналом по 1 000 руб. Заемного капитала нет. Доходы после модернизации основных фондов планируются в размере 9 млн. в год, расходы – 5 млн. в год.

Предприятие имеет возможность:

1) провести доп. Эмиссию акций в количестве 2 000 штук по 1000 руб.;

2) выпустить облигации сроком на один год – на 2 млн. руб., с доходностью 16% годовых с погашением в конце года.

Дополнительные расходы по эмиссии акций составят 80 000 руб., по эмиссии облигаций – 50 000 руб. На дивиденды будет распределяться 50% чистой прибыли. Предполагаемая ставка дисконтирования бесконечного денежного потока – 10%. Рассчитать изменение чистой прибыли, экономию по налогу на прибыль, изменение показателя EPS, DPS, изменение стоимости компании (согласно теории компромисса). Выбрать способ привлечения финансирования, если целью предприятия является:

- максимизация чистой прибыли;

- увеличение благосостояния собственников.

Задание 13

Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40 000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22 000 руб. каждый. Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100 000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60 000 руб. – основные средства для бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет тратить на работу бухгалтерии (без НДС): 5 000 руб. – канцтовары; 2 000 руб. – обучение; 500 руб. – подписка; 5 000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию аутсорсера и

передать функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 25 000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60 000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3 000 руб. (без НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 36 000 руб. ежемесячно, в.т.ч. НДС – 20%. Подсчитать налоговую экономию (перерасход) организации по взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменению величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января.  
Сделайте вывод по итогам решения задачи. Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

#### Задание 14

Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

- 1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);
- 2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);
- 3) 1) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб.

Срок полезного использования (согласно Классификации основных средств) – 3 года.

Ставка дисконтирования – 10%.

#### Задание 15

ЗАО «Лес» заключило договор с ООО «Новый стандарт» на выполнение подрядных работ. По тексту договора исполнитель осуществляет для заказчика модернизацию цеха № 2. сумма договора составляет 360 000 руб., в том числе НДС. В платежном поручении заказчика (ЗАО «Лес») указано, что сумма оплаты идет за ремонт цеха № 2. аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в акте приемки выполненных работ. Бухгалтер, не зная текста договора, на основании первичных и платежных документов делает следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 – Кт 60 – 300 000 – приняты выполненные работы

Дт 19 – Кт 60 – 54 000 – НДС по выполненным работам

Дт 60 – Кт 51 – 35 400 – перечислены денежные средства в оплату выполненных работ

Дт 68 – Кт 19 – 54 000 – НДС в зачет бюджету по выполненным и оплаченным работам

Задание. Рассмотреть соответствие действий всех служб по данному договору, в т. ч. и бухгалтерской. Если выявлены ошибки, указать место их возникновения и налоговые последствия для предприятия, осуществившего приемку работ.

#### Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются умение правильно построить ход решения задачи, выбрать нужную методику обработки данных (расчета соответствующих показателей), провести правильные расчеты, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать адекватные выводы.

Оценивание каждой практической работы осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено». В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость».

Критерии оценки	Весомость в %
– выполнение всех пунктов задания	до 30%
– проведение расчетов в соответствии с изложенной методикой	до 40%
– качественное оформление полученных результатов	до 30%

Оценка «зачтено» выставляется, если набрано 75% и более.

#### 2.2.4. Тестирование

Текущий контроль осуществляется путем прохождения обучающимися тестов по теоретическому материалу материалам лекций. Для проведения тестирования используется Портал поддержки образования КГМУ (в структуре Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КГМУ» с использованием Moodle). Обучающиеся проходят тесты в режиме самоподготовки. Количество попыток прохождения каждого теста и время прохождения не ограничено.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
<b>Тема 1. Теоретические аспекты налогового планирования в условиях развития цифровых систем</b>	
1. Сущность налогового планирования заключается	1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств; 2) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств; 3) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов.
2. В основе налогового планирования лежит:	1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства; 2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства; 3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права	1) любыми не запрещенными законом способами; 2) любыми разрешенными законом способами; 3) любыми санкционированными законом способами.
4. Налоговое планирование	1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов; 2) может служить основанием для штрафных санкций; 3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов.
5. Налоговое планирование подразделяется на:	1) корпоративное, индивидуальное; 2) корпоративное, индивидуальное, семейное,

	личное; 3) корпоративное, индивидуальное, семейное.
6. Налоговое планирование должно осуществляться	1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров; 2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров; 3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров.
7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:	1) уклонение от уплаты налогов; 2) обход налогов; 3) налоговое планирование.
8. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:	1) налогового планирования; 2) налогового производства; 3) налогового регулирования.
9. Налоговое планирование способствует	1) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства; 2) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства; 3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.
10. К участникам отношений, регулируемых законодательством РФ о налогах и сборах, относятся:	1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК; 2) финансовые органы; 3) государственные внебюджетные фонды; 4) налоговые агенты.
11. Принцип законности является:	1) общим для всех отраслей права; 2) специфическим для целей налогообложения.
12. Всеобщность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом – суть принципа:	1) нейтральности; 2) установления налогов законами; 3) сочетания интересов государства и обязанных субъектов.
13. Налоговое право не является приоритетным при взаимодействии с:	1) с гражданским правом; 2) с конституционным правом; 3) с бюджетным правом; 4) с семейным правом.
14. Понятия «система налогового законодательства» и «законодательство о налогах и сборах»:	1) тождественны; 2) понятие «система налогового законодательства» более ёмко; 3) в российской действительности применяется только понятие «законодательство о налогах и сборах».
15. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:	1) гармонизация налоговых систем; 2) устранение двойного налогообложения; 3) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов; 4) предотвращение уклонения от налогообложения.
16. В РФ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:	1) закон, инкорпорировавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы; 2) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный

	закон.
17. К собственным налоговым соглашениям относятся:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами;</li> <li>2) соглашения, определяющие взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения;</li> <li>3) налоговые соглашения, носящие рекомендательный характер.</li> </ul>
18. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) резидентом в своем государстве;</li> <li>2) лицом в разных государствах;</li> <li>3) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов.</li> </ul>
19. Метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) налоговым кредитом;</li> <li>2) налоговой скидкой;</li> <li>3) распределительным методом.</li> </ul>
20. Принцип освобождения в рамках международного налогового права означает:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) государство не облагает налогом доход, который может облагаться налогом в государстве-партнере по заключенному соглашению;</li> <li>2) налогом облагается часть полученного дохода в пропорции, определяемой международным договором;</li> <li>3) данный доход является льготным в государствах-участниках международного соглашения;</li> <li>4) доход, ввозимый из одной страны-партнера в другую, освобожден от уплаты налогов в стране, в которую он ввезен.</li> </ul>
21. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) налоговое планирование;</li> <li>2) уклонение от уплаты налогов;</li> <li>3) обычная ситуация.</li> </ul>
22. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) всех нерезидентов;</li> <li>2) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;</li> <li>3) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;</li> <li>4) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.</li> </ul>
23. Понятие «обход налогов» означает использование:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) только законных способов ухода от налогообложения;</li> <li>2) только незаконных способов ухода от налогообложения;</li> <li>3) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.</li> </ul>
24. Возможность применения	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) налогового планирования;</li> </ul>

налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:	2) уклонения от уплаты налогов; 3) налоговых оговорок.
25. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:	1) полноценное использование налоговых льгот; 2) уплату минимальной суммы положенных налогов; 3) несвоевременную уплату налогов; 4) уплату налогов в последний день установленного срока.
26. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:	1) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия; 2) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия; 3) решение вопроса о рациональном размещении активов; 4) анализ возможных налоговых рисков.
27. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:	1) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом; 2) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов; 3) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.
28. Субъектами корпоративного налогового менеджмента выступают:	1) налоговые органы; 2) финансовые органы; 3) налогоплательщики – организации; 4) ассоциации налогоплательщиков.
29. Текущее налоговое планирование в организации предполагает:	1) разработку учетной политики для целей налогообложения; 2) применение финансовых моделей для подготовки бизнес-плана; 3) применение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов; 4) статистический анализ по налогам.
30. К специальным способам налогового планирования относится:	1) метод отсрочки налогового платежа; 2) принятие учетной политики для целей налогообложения; 3) использование налоговых льгот; 4) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя.
<b>Тема 2. Эффективность организации системы налогового планирования</b>	
1. Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется как:	1) Налоговые издержки ÷ Выручка – брутто 2) Налоговые издержки × Выручка – брутто 3) Налоговые издержки + Выручка – брутто
2. Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:	1) Налоговые издержки ÷ численность работающих 2) численность работающих × налоговые издержки/ 3) численность работающих ÷ Налоговые издержки
3. Налоговая нагрузка на финансовые	1) налоговые издержки ÷ среднегодовая валюта

ресурсы предприятия определяется:	<p>баланса</p> <p>2) среднегодовая валюта баланса ÷ налоговые издержки</p> <p>3) налоговые издержки ÷ среднегодовая валюта баланса</p>
4. Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются	<p>1) по источникам покрытия налоговых издержек</p> <p>2) по источникам образования налоговых издержек</p> <p>3) по источникам финансирования налоговых издержек</p>
5. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня	<p>1) совокупной налоговой нагрузки предприятия;</p> <p>2) налоговым бременем;</p> <p>3) объемом налогообложения.</p>
6. К договорам, в которых также затрагиваются налоговые проблемы, относятся:	<p>1) соглашения об оказании административной помощи по налогообложению;</p> <p>2) торговые договоры;</p> <p>3) соглашения по налогу на добавленную стоимость.</p>
7. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:	<p>1) к этапам налогового планирования;</p> <p>2) к элементам налогового планирования;</p> <p>3) к принципам налогового планирования.</p>
8. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:	<p>1) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе;</p> <p>2) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика;</p> <p>3) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.</p>
9. К доктрине, применяемой судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства, относится:	<p>1) доктрина «форма над сущностью»;</p> <p>2) доктрина «существо над формой»;</p> <p>3) доктрина «презумпция необлагаемости».</p>
10. Налоговое бремя в РФ на макроуровне — это величина, равная отношению:	<p>1) суммы прямых налогов к совокупному национальному продукту;</p> <p>2) суммы налогов к валовому внутреннему продукту (ВВП);</p> <p>3) суммы налогов к величине добавленной стоимости.</p>
11. Нельзя отнести к направлениям реформирования налоговой системы РФ:	<p>1) увеличение числа налогов;</p> <p>2) повышение качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам;</p> <p>3) преобразование системы налогов;</p> <p>4) улучшение налогового администрирования.</p>
12. Не входят в определение «налоговое производство»:	<p>1) принятый законом порядок исполнения налогоплательщиком своих обязательств;</p> <p>2) определенная законодательством совокупность способов и методов уплаты налога;</p> <p>3) полномочия налоговых администраций по предоставлению налоговых льгот;</p> <p>4) установленные меры ответственности за</p>

	налоговые правонарушения; 5) установленный порядок ведения бухгалтерского налогового учета.
13. К стадии налогового производства «уплата налога» относится:	1) определение объекта налога; 2) расчет налоговой базы; 3) взаимозачет с бюджетом; 4) определение налогового периода.
14. Не относится к способам обеспечения исполнения налогового обязательства:	1) залог имущества; 2) поручительство; 3) приостановление операций по счетам в банке и арест имущества; 4) банковская гарантия.
15. В первую очередь уплачиваются:	1) налоги, вносимые за счет прибыли; 2) местные налоги, относимые на финансовые результаты деятельности; 3) поимущественные налоги; 4) налог на прибыль.
16. Дача экспертом заведомо ложного заключения трактуется как налоговое правонарушение. Признаком такого правонарушения является:	1) неоднократность; 2) повторность; 3) умысел; 4) неосторожность.
17. Непосредственной задачей деятельности налогового инспектора является:	1) установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства; 2) определение квалификации специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету; 3) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога; 4) наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога.
18. Имеют ли право налоговые органы взыскивать в бюджет недоимки по налогам с юридических лиц и каким образом?	1) да, в судебном порядке; 2) да, в бесспорном порядке; 3) не имеют, так как данное право является прерогативой других органов.
19. К полномочиям органов внутренних дел по выявлению и пресечению налоговых преступлений относится:	1) проверка правильности исчисления налогов организацией; 2) участие в выездных налоговых проверках по запросу налоговых органов; 3) контроль за выполнением налогового законодательства.
20. Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие, называется:	1) камеральная; 2) выездная; 3) формальная.
21. По результатам проведения камеральной налоговой проверки составляется акт:	1) в случае отсутствия нарушений; 2) в случае наличия нарушений; 3) в любом случае.
22. Не входит в задачи выездной налоговой проверки рассмотрение:	1) правильности составления расчетов по налогам; 2) правомерности пользования льготами по налогам; 3) правильности и полноты отражения в учете показателей, формирующих налогооблагаемую



	прибыль.
23. Не является основанием для проведения повторной выездной проверки:	1) осуществление контроля вышестоящего налогового органа над нижестоящим; 2) подача налогоплательщиком уточненной декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного; 3) необходимость в дополнительной информации о деятельности налогоплательщика для вынесения решения по результатам налоговой проверки.
24. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:	1) три месяца; 2) один год; 3) три года; 4) такое понятие отсутствует.
25. К правонарушениям против прав и свобод налогоплательщика относится:	1) незаконное установление налогов; 2) отказ от консультирования налогоплательщиков по вопросам налогообложения; 3) нарушение требований о взыскании недоимок.
26. К налоговым правонарушениям не относится:	1) умышленное занижение налогооблагаемой базы; 2) незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе; 3) использование налогоплательщиком льгот по нелегитимным видам деятельности.
27. Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Такая ситуация расценивается как:	1) нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения; 2) занижение прибыли; 3) сокрытие прибыли.
28. Является ли налоговым правонарушением, согласно Налоговому кодексу, нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?	1) да 2) нет 3) да, только касается налоговых расчетов и деклараций.
29. Нарушение сроков подачи налоговых деклараций в налоговый орган относится:	1) только к административному правонарушению; 2) только к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом РФ; 3) к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом, а также с Кодексом об административных правонарушениях.
30. Не рассматривается для привлечения лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства следующее обстоятельство:	1) крупный или особо крупный размер деяния; 2) повторность деяния; 3) деяние совершено группой лиц по предварительному сговору.
31. Выездные налоговые проверки являются объектом:	1) государственного налогового контроля; 2) корпоративного налогового менеджмента; 3) аудиторской деятельности
32. Налоговые вычеты рассматриваются как элементы:	1) финансового планирования; 2) налогового регулирования; 3) налогового контроля.

33. Учетная политика организации позволяет:	1) определить направления и виды деятельности предприятия; 2) создать систему налогового учета; 3) установить контингент работников учетного профиля.
34. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:	1) не более 15 % 2) 20-35 % 3) более 50 % 4) другой вариант.
35. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:	1) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов; 2) определения связи бухгалтерского и налогового учета; 3) разработки учетных регистров.
36. К специальным способам налогового планирования относится:	1) метод отсрочки налогового платежа; 2) принятие учетной политики для целей налогообложения; 3) использование налоговых льгот; 4) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя.
37. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:	1) замены отношений; 2) разделения отношений; 3) отсрочки налогового платежа; 4) прямого сокращения объекта налогообложения.
38. Налоговый риск – это вероятность:	1) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика; 2) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством; 3) снижения налогового бремени налогоплательщика.
39. К законодательным ограничениям налогового планирования, относится:	1) право на судебное обжалование сделок налоговыми органами 2) обязательность постановки на учет налогоплательщика 3) проведение налоговыми органами выездных налоговых проверок.
40. Появление в гл. 21 НК нормы, устанавливающей обязательность контроля обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в рамках камеральной налоговой проверки, следует отнести:	1) к мерам административного воздействия; 2) к законодательным ограничениям; 3) к судебным доктринам.
<b>Тема 3. Налоговое планирование отдельных налогов</b>	
1. Анализ состояния расчетов с бюджетом направлен на:	1) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов; 2) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей;

	предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов; 3) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей.
2. НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения –	1) кассовый метод и метод начислений; 2) по оплате и по начислению; 3) кассовый и по отгрузке.
3. Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования	1) 3-5 лет, 2) 12-15 лет, 3) до 20 лет.
4. При приобретении основных средств разукрупнять их на составляющие т.е. приобретать составные части - это	1) выгодно с точки зрения налоговой оптимизации; 2) не выгодно с точки зрения налоговой оптимизации; 3) выгодно частично с точки зрения налоговой оптимизации.
5. Субъект и носитель налога совпадают, если речь идет:	1) о налоге на добавленную стоимость; 2) о налоге на прибыль организаций; 3) об акцизе.
6. Предмет налога на доходы физического лица — это:	1) совокупный доход; 2) получение совокупного дохода физическим лицом; 3) получение дивидендов физическим лицом.
7. Объектом транспортного налога в РФ в отношении автомобилей является:	1) объем двигателя; 2) мощность двигателя; 3) вес автомашины.
8. Пропорциональное налогообложение в РФ применяется в отношении:	1) единого налога; 2) налога на прибыль организаций; 3) налога на имущество физических лиц.
9. Уменьшение дохода физического лица на суммы, полученные им от реализации своего имущества, является налоговой льготой в форме:	1) изъятия; 2) скидки; 3) инвестиционного налогового кредита.
10. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями в РФ предусмотрена следующим способом:	1) по декларации 2) у источника дохода 3) как по декларации, так и у источника дохода.
11. В схеме «оффшорная компания-подрядчик» предусмотрено снижение налога на прибыль:	1) за счет уменьшения выручки; 2) за счет увеличения расходов.
12. Основные ставки НДС:	1) 18/118 и 10/110 2) 18%, 10%, 0% 3) 20%, 10%, 0% 4) другой вариант.
13. Вид косвенных налогов на ограниченный перечень товаров, не являющихся предметами первой необходимости:	1) НДС, 2) акцизы, 3) таможенные пошлины, 4) государственная пошлина.
14. Налоговые органы исчисляют сумму:	1) налога на прибыль организаций; 2) земельного налога для граждан; 3) налога на добавленную стоимость для индивидуальных предпринимателей;

	4) налога на игорный бизнес.
15. Законодательством РФ о налогах и сборах не предусмотрены льготы для:	1) государственной пошлины 2) налога на имущество организаций 3) налога на прибыль организаций 4) налога на доходы физических лиц.
16. Выручка от реализации продукции является источником уплаты:	1) акцизов; 2) налога на имущество организаций; 3) земельного налога; 4) налога на прибыль организаций.
17. В настоящее время показатель «расходы», применяемый в расчете налога на прибыль организаций, формируется:	1) только посредством данных бухгалтерского учета; 2) посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения; 3) только посредством данных налогового учета.
18. В состав налоговой документации не включаются:	1) налоговые расчеты и декларации; 2) книга учета доходов и расходов предпринимателя; 3) справка об авансовых взносах; 4) отчет о прибылях и убытках предприятия.
19. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций не затрагивает:	1) первичные документы; 2) извещения на уплату налога; 3) аналитические регистры; 4) расчет налоговой базы.
20. Не являются плательщиками налога на прибыль:	1) бюджетные организации; 2) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения; 3) коммерческие банки.
21. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:	1) только ежеквартально исходя из предполагаемой прибыли; 2) только ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли; 3) ежеквартально или ежемесячно по выбору налогоплательщика.
22. Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:	1) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения; 2) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход; 3) индивидуальные предприниматели.
23. Освобождается от НДС оказание услуг:	1) консультационного характера в сфере образования; 2) скорой медицинской помощи; 3) санитарно-эпидемиологических, предоставляемых на коммерческой основе; 4) по перевозке пассажиров маршрутными такси.
24. При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:	1) из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки; 2) из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки; 3) из покупной стоимости товара.

25. облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:	1) экспортируемые товары и услуги; 2) работы, выполняемые в космосе; 3) товары детского ассортимента; 4) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.
26. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:	1) платежное поручение; 2) счет-фактура; 3) накладная; 4) другой документ.
27. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:	1) только граждане РФ; 2) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства; 3) только граждане РФ и иностранные граждане.
28. В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:	1) размер полученного дохода; 2) количество проданных объектов за ограниченный период времени; 3) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика.
29. Не относится к специальным налоговым режимам:	1) упрощенная система налогообложения; 2) система налогообложения иностранных юридических лиц; 3) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
30. Применение специального налогового режима обязательно при соблюдении определенных условий, если речь идет:	1) о системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; 2) об упрощенной системе налогообложения; 3) о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
31. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является:	1) наличие филиалов; 2) осуществление производства подакцизных товаров; 3) среднесписочная численность работников 80 человек; 4) объем выручки от реализации товаров за год 120 млн. руб. (без НДС).
32. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган не позднее:	1) 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом; 2) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; 3) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
33. Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как:	1) кадастровая стоимость имущества, устанавливаемая на календарный год; 2) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости; 3) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости.
34. Взносы на обязательное	1) в Пенсионный фонд;

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по природе схожи с отчислениями:	2) в Фонд социального страхования; 3) в фонды обязательного медицинского страхования.
35. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:	1) увеличение величины расходов организации; 2) использование налоговых льгот; в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы; 3) снижение в рамках законодательства ставки налога.
36. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части доходов из налоговой базы является:	1) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств; 2) оценка запасов методом ЛИФО; 3) создание резерва по сомнительным долгам; 4) переход на упрощенную систему налогообложения.
37. Освобождение от уплаты НДС не выгодно налогоплательщикам:	1) которые реализуют товары конечному потребителю; 2) реализуют товары промежуточному потребителю; 3) у которых доля затрат, оплачиваемых с НДС, незначительна; 4) которые реализуют товары лицам, применяющим УСН.
38. С точки зрения минимизации налоговой нагрузки наиболее выгодным будет следующий вариант взаимоотношения организации с физическим лицом:	1) вознаграждение по трудовому договору; 2) вознаграждение по договору гражданско-правового характера; 3) вознаграждение индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица; 4) выплата дивидендов акционеру; 5) дарение имущества или денежных средств.
39. Не относится к схеме налогового планирования налога на имущество организаций:	1) инвентаризация и списание устаревшего оборудования; 2) использование налоговых льгот; 3) приобретение дорогостоящего оборудования.
40. В случае, когда рентабельность организации выше 40 %, целесообразна:	1) общая система налогообложения; 2) упрощенная система налогообложения (объект – доходы); 3) упрощенная система налогообложения (объект – доходы за вычетом расходов).

### **Критерии формирования оценок при тестировании:**

Оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75% и более.

Количество попыток прохождения теста и время на его прохождение – неограниченно.

### **2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля**

Промежуточный контроль по дисциплине «Налоговое планирование в условиях развития цифровых систем» осуществляется в форме зачета. Условием допуска к промежуточной аттестации является выполнение всех предусмотренных работ (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования).

Проведение зачета не предусматривает применения специально разработанных оценочных средств в виде перечня вопросов, заданий и т.п.

Результаты проведения процедуры определяются преподавателем в соответствии с данным ФОС и оцениваются с применением двухбалльной шкалы с оценками: «зачтено» или «не зачтено».

Промежуточная аттестация осуществляется по двухбалльной системе: «зачтено» и «не зачтено».

**Критерии оценивания при зачете:**

– «зачтено» выставляется студенту, который по всем видам текущей аттестации (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования) получил оценку «зачтено»;

– «не зачтено» выставляется студенту, который хотя бы по одному из видов текущей аттестации (подготовка и защита рефератов, решение практических задач, прохождение тестирования) получил оценку «не зачтено».