

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24

Уникальный электронный ключ:

b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра банковского дела

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 И.В. Попова

« 17 » февраля 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.10 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

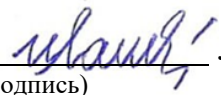
Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

(должность)



Лазарева И.Е.

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17.02.2025 г., протокол № 14

Донецк
2025

Паспорт

оценочных материалов по учебной дисциплине

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 1. Характеристика российской системы налогообложения	6
		Тема 2. Понятие резидентства и нерезидентства физических и юридических лиц в Российской Федерации	6
		Тема 6. Ответственность иностранных организаций и физических лиц. Санкции за налоговые правонарушения	6
2	ПК-3. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	Тема 3. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, действующих через постоянное представительство	6
		Тема 4. Налогообложение иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в Российской Федерации	6
		Тема 5. Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов	6

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-3пк-2 Обеспечивает документооборот в целях исполнения налоговых обязанностей	Тема 1. Характеристика российской системы налогообложения	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 2. Понятие резидентства и нерезидентства физических и юридических лиц в Российской Федерации	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 6. Ответственность иностранных организаций и физических лиц. Санкции за налоговые правонарушения	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
ПК-3. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	ИДК-1пк-3 Определяет обоснованность предъявленных налогоплательщику налоговым органом требований об уплате недоимок, штрафов и пени, страховых взносов резидентами и нерезидентами РФ	Тема 5. Налогообложение доходов физических лиц – нерезидентов	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 3. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, действующих через постоянное представительство	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 4. Налогообложение иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в Российской Федерации	собеседование, разноуровневые задачи и задания

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
1,5	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
1	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0-0,5	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Задачи и задания выполнены на высоком уровне (даны правильные ответы на 75-100% вопросов/задач)
2	Задачи и задания выполнены на среднем уровне (даны правильные ответы на 50-74% вопросов/задач)
1	Задачи и задания выполнены на низком уровне (даны правильные ответы на 25-49% вопросов/задач)
0,5	Задачи и задания выполнены на неудовлетворительном уровне (даны правильные ответы на 0-24% вопросов/задач)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
2-3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% вопросов/задач)
0-1	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60%)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разноуровневых задач и заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине	Комплект контрольных заданий по вариантам

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Как определяется статус налогового резидента в Российской Федерации?
2. В чем заключаются основные отличия в налогообложении резидентов и нерезидентов?
3. Какие налоги обязаны уплачивать резиденты Российской Федерации?
4. Каково правило "183 дней" и как оно влияет на статус налогового резидента?
5. Каковы характеристики налогообложения иностранных физических лиц, осуществляющих деятельность на территории РФ?
6. Какие виды доходов подлежат налогообложению для нерезидентов?
7. Как осуществляется налогообложение дивидендов, выплачиваемых нерезидентам?
8. В чем заключается концепция постоянного представительства и как она влияет на налогообложение нерезидентов?
9. Каковы основные условия, при которых нерезиденты могут быть освобождены от уплаты налогов в России?
10. Как рассчитывается налог на прибыль для российских резидентов и как это отличается для нерезидентов?
11. Какие международные соглашения об избежании двойного налогообложения применяются в России?
12. Какова процедура подачи налоговой декларации для иностранного лица, имеющего доходы в России?
13. Каковы последствия за уклонение от уплаты налогов для резидентов и нерезидентов?
14. Какие налоговые льготы предусмотрены для резидентов в рамках инвестиционных проектов?
15. Как налогообложение влияет на ведение бизнеса нерезидентами в России?

2) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. Иностранная компания "ImportEx" (нерезидент Российской Федерации) осуществила продажу товаров на сумму 5,000,000 рублей на территории России. По российскому законодательству на доходы, полученные нерезидентами от реализации товаров в России, применяется единая ставка налога на прибыль 20%.

Определите сумму налога на прибыль, которую должна уплатить компания "ImportEx", если она не имеет постоянного представительства на территории Российской Федерации.

Задача 2. Гражданин России, являющийся налоговым резидентом, в текущем налоговом году получил доходы в виде заработной платы и дивидендов.

- Заработная плата за год составила 1,200,000 рублей.
- Дивиденды от российских компаний составили 300,000 рублей.

Определите сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), которую должен уплатить гражданин, если ставка налога составляет:

- 13% — для заработной платы,
- 13% — для дивидендов (в соответствии с налоговым законодательством РФ)..

3) по оценочному материалу «Контрольная работа»

1. Как определяется статус налогового резидента в России и какие факторы на это влияют?
2. В чем заключаются основные отличия между налогообложением резидентов и нерезидентов РФ?
3. Какие налоги должны уплачивать резиденты Российской Федерации на доходы от трудовой деятельности?
4. Как рассчитывается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для резидентов и нерезидентов?
5. Какие виды доходов подлежат налогообложению для нерезидентов в России?
6. Какова ставка налога на прибыль для российских резидентов и как она отличается для нерезидентов?

7. Объясните, как осуществляется налогообложение дивидендов, выплачиваемых нерезидентам.
8. Что такое "постоянное представительство" и как оно влияет на налогообложение иностранного бизнеса в России?
9. Какие международные соглашения об избежании двойного налогообложения подписаны с Российской Федерацией?
10. Каковы последствия для нерезидентов при отсутствии регистрации в российской налоговой системе?
11. Как подается налоговая декларация иностранными физическими и юридическими лицами, получающими доходы в России?
12. В чем заключаются налоговые льготы и преференции для резидентов в рамках инвестиционных проектов?
13. Какой порядок уплаты налогов для нерезидентов, получающих доходы от аренды недвижимости в России?
14. Каково значение валюты в контексте налогообложения резидентов и нерезидентов?
15. Как влияет статус налогового резидента на налоговые ставки в различных странах?
16. Как резиденты могут подтвердить свой статус в контексте налогообложения?
17. Какие изменения в налоговом законодательстве России наблюдаются в отношении налогообложения нерезидентов?
18. Какова роль налогового контроля и аудита в отношении иностранных компаний, работающих в России?
19. Какие обязательства установлены для резидентов в части налоговой отчетности по операциям с иностранными контрагентами?
20. Каково влияние налоговой политики на привлечение иностранных инвестиций в экономику России?

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, и рабочей программой учебной дисциплины «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации».

Логика построения рабочей программы дисциплины «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков в области изучения массовых социально-экономических явлений и процессов, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации» представлена двумя смысловыми модулями: смысловой модуль 1 «Понятие резидентства и нерезидентства в налоговой системе»; смысловой модуль 2 «Отдельные аспекты налогообложения резидентов и нерезидентов РФ».

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации» приведена в таблице 1.

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы				
Смысловые модули	Текущая аттестация			Итого
	Собеседование (устный опрос)	Разноуровневые задачи и задания	Контрольная работа (ТМК)	
Смысловой модуль 1. Понятие резидентства и нерезидентства в налоговой системе	4	6	5	15
Смысловой модуль 2. Отдельные аспекты налогообложения резидентов и нерезидентов РФ	8	12	5	25
Итого:	12	18	10	40

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, контрольной работы.

Собеседование (устный опрос) – это произвольная беседа или целенаправленное собеседование, позволяющее оценить уровень знаний по теме, разделу или учебной дисциплине в целом. Представленные вопросы для собеседования (устного опроса) позволяют оценить уровень знаний студентов, полученных при изучении лекционного материала по каждой теме дисциплины. Максимальное количество баллов за собеседование по темам 1-6 составляет 12 баллов.

Разноуровневые задачи и задания, применяемые для оценки знаний обучающихся, могут быть следующих уровней:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Максимальное количество баллов за выполнение разноуровневых заданий и задач по темам 1-6 составляет 18 баллов.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся выполняет текущую модульную контрольную работу по закреплённому варианту. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения контрольной работы составляет 5 баллов (ТМК 1,2).

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов и решение практических заданий.

Экзаменационный билет состоит из 6 вопросов, как теоретического, так и практического характера, по отдельным темам дисциплины. Ответ на каждое задание оценивается от 0 до 10 баллов.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется нижеприведенная шкала оценивания.

Оценка ответа на теоретические вопросы осуществляется по следующей шкале:

0-2 баллов – представлено только общее представление теоретического вопроса;

3-5 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса;

6-8 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса, прослеживается логичность последовательность изложения вопроса;

9-10 баллов – ответ содержит всестороннее освещение теоретического вопроса, прослеживается логичность и последовательность изложения.

Максимальное количество баллов за теоретические вопросы – 30 баллов (по 10 баллов за каждый вопрос).

Оценка решения практических заданий осуществляется по следующей шкале:

10 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, сделан обоснованный вывод;

9 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер;

8 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; вывод носит декларативный характер;

7 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, вывод носит декларативный характер; есть 1-2 ошибки в расчетах;

6 баллов – ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер; есть 3-4 ошибки в формулах расчета;

5 баллов – ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, отсутствует заключение;

4 балла – ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; отсутствует заключение;

3 балла – ход решения правильный, есть 3-4 ошибки в расчетах; вывод отсутствует;

2 балла – ход решения правильный, допущенные ошибки в формулах расчета, отсутствует заключение;

1 балл – ход решения задачи ошибочный;

0 баллов – задача вообще не решена.

Оценка тестовых заданий осуществляется по следующей шкале:

За каждый правильный ответ начисляется по 1 баллу. Максимальное количество баллов за тесты составляет 10 баллов. В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 60 баллов, которые суммируются с баллами, уже набранными на протяжении семестра.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу						Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль 1		Смысловой модуль 2				Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
15		25						
T1	T2	T3	T4	T5	T6	40	60	100
5	10	5	5	5	10			

Примечание. T1, T2, ... T6 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично» / «зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо» / «зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно» / «зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно» / «не зачтено»	с возможностью повторной аттестации