

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью

Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ

Сертификат: 14eljjTVxkfDwCJA+Zg8uvApyIdNADv

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева

Дата: 02.10.2025 г.

А.Ю. Клоницкая, Д.А. Митин

Налогообложение и администрирование электронной коммерции

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.06 - Торговое дело,

Образовательная программа «Электронная коммерция»

Профиль:

«Электронная коммерция»

Рекомендовано

Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)

Одобрено

Кафедра налогов и налогового администрирования

(протокол № 02 от 27.10.2025 г.)

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий . . .	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно-тематический план	11
5.3. Содержание семинаров	13
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	17
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	17
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю . . .	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	36
8. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины	48
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	50
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	51
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	52

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	53
--	----

1. Наименование дисциплины

«Налогообложение и администрирование электронной коммерции».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	
ОПК-1	Способен применять знания экономической и управленческой теории при решении оперативных и тактических задач в торгово-экономической, торгово-организационной, торгово-технологической и административно-управленческой сферах	
Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	
Ориентируется в экономических процессах организаций торговли, использует экономический инструментарий для обоснования решения оперативных и тактических задач в торгово-экономической сфере.	знать: подходы к налогообложению субъектов электронной коммерции, порядка налогового учета таких сделок, форм налоговой отчетности, порядка исчисления и сроков уплаты налогов. уметь: Применять методы налогового планирования, прогнозировать налоговую базу для принятия эффективных решений в экономической деятельности	
Владеет современными способами решения прикладных задач в торгово-организационной, торгово-технологической и административно-управленческой сферах, обеспечивающими достижение поставленных целей наиболее рациональным способом.	знать: основные справочные правовые системы и иные программные средства для поиска и анализа информации о налоговом законодательстве, его особенностях и изменениях уметь: пользоваться информационными системами и информационными технологиями для получения информации об изменениях в налоговом законодательстве, применении налоговых преференций	

ОПК-3	Способен анализировать и содержательно объяснять природу торгово-экономических процессов	
Индикаторы достижения компетенции		Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования потенциала экономических субъектов.		знать: концептуальные основы налогообложения и налогового администрирования электронной коммерции уметь: проводить расчеты показателей эффективности использования налоговых инструментов в деятельности компаний
Использует навыки качественного и количественного исследования торгово-экономических процессов для выработки вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности		знать: Тенденции в области налогового администрирования электронной коммерции уметь: Использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение и администрирование электронной коммерции» относится к «Предпрофильному профессиональному циклу».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	9/324	162	162
Контактная работа – Аудиторные занятия	118	68	50
Лекции	50	34	16
Семинары, практические занятия	68	34	34
Самостоятельная работа	206	94	112
Вид текущего контроля	Контрольная работа, Расчетно-аналитическая работа	Контрольная работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет, Экзамен	Зачет	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Общие вопросы налогообложения и налогового администрирование электронной коммерции.

Понятие электронной коммерции и ее виды: электронная торговля товарами и услугами; прямая поставка и торговля через маркетплейс. Специфика электронной коммерции, ее наиболее важные отличия от обычного торгового оборота. История развития электронной коммерции. Правовая основа электронной коммерции. Особенности налогообложения электронной коммерции. Режимы налогообложения, применяемые организациями и ИП, занимающимися электронной коммерцией.

Тема 2. Особенности налогообложения НДС налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.

Экономическое содержание НДС, место и роль НДС в налоговой системе государства. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения и его структурные элементы. Момент определения налоговой базы по НДС. Особенности определения места реализации товаров при электронной коммерции. Определение места реализации услуг в электронной форме для целей налогообложения НДС. Операции, не облагаемые НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Особенности определения налоговой базы по НДС при электронной коммерции через сайт и маркетплейс. Понятие налогового агента и порядок исчисления НДС при трансграничной торговле. Налогообложение НДС при оказании иностранными компаниями услуг в электронной форме на территории Российской Федерации и его эволюция. НДС на УСН. Нюансы применения пониженных ставок организациями и ИП. Вычеты НДС при применении пониженных ставок.

Тема 3. Особенности налогообложения налогом на прибыль организаций

налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.

Экономическое содержание, и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе государства. Плательщики налога. Объект налогообложения. Ставки налога на прибыль. Доходы и их классификация: доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Расходы и их классификация: расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг), внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли. Страховые взносы работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования и их учет при формировании расходов. Налоговая база, порядок ее исчисления. Особенности налогообложения прибыли IT-компаний.

Тема 4. Особенности применения УСН и АУСН налогоплательщиками при осуществлении электронной коммерции.

Сфера применения, условия и ограничения на применение УСН (АУСН). Виды электронной коммерции, в отношении которых допустимо применение УСН (АУСН). Порядок перехода на УСН (АУСН) и прекращения ее применения. Объект налогообложения особенности выбор объекта налогообложения УСН (АУСН) при электронной коммерции. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетный периоды. Особенности применения УСН (АУСН) при электронной коммерции через маркетплейс.

Тема 5. Особенности применения режима налога на профессиональный доход в электронной коммерции.

Законодательная база и условия применения налога на профессиональный доход. Регистрация и учет операций налогоплательщиком НПД. Физлицо и ИП - плательщики НПД. Особенности применения спецрежима при оказании услуг юридическим и физическим лицам. Особенности использования НПД для фрилансеров, интернет-продавцов, блогеров и иных цифровых профессий. Перспективы развития специального режима в РФ. Применение режима НПД дистанционно.

Тема 6. Особенности налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей в отдельных сегментах электронной коммерции

Критерии разграничения понятий образование, обучение и просвещение при осуществлении продажи онлайн-курсов. Особенности налогообложения онлайн-курсов. Монетизация деятельности креативных профессионалов (блогеров) в интернет-пространстве. Варианты налогообложения доходов блогера в зависимости от статуса физлица. Налогообложение при использовании различных моделей для монетизации контента (подписки, реклама, спонсорство и т.д.). Интернет-реклама: порядок маркировки, отчетности, учета расходов.

Тема 7. Налогообложение операций с криптовалютой и иными цифровыми активами.

Природа и место цифровых активов в экономике страны. Ограничения для майнинга криптовалюты. Правовое регулирование криптовалюты и цифровых активов в РФ. Налогообложение продажи криптовалюты и цифровых активов. Налогообложение майнинга. Распределенный реестр блокчейн. Реестр майнеров и порядок регистрации в нем. Ограничения для осуществления майнинга для налогоплательщиков, применяющих различные режимы налогообложения. Оператор майнинг-инфраструктуры и взаимодействие его с налоговыми органами по передаче сведений об участниках процесса майнинга. Налогообложение при майнинге. Особенности налогообложения реализации криптовалюты и цифровых активов организациями, физлицами и индивидуальными предпринимателями. Налоговое администрирование операций с криптовалютами.

Тема 8. Налогообложение электронной коммерции в странах ЕАЭС.

Роль интернет-площадок в налогообложении товаров, работ и услуг внутри ЕАЭС. Особенности налогообложения взаимной электронной торговли товарами и услугами в ЕАЭС. Наднациональная система уплаты и администрирования НДС в электронной коммерции по принципу "Единого окна". Роль международных договоров в налоговом

регулировании в электронной коммерции.

Тема 9. Особенности налогообложения IT-компаний, как субъектов электронной коммерции

Налоговые льготы для аккредитованных IT-компаний в РФ. История вопроса налогового маневра в IT-сфере. Налогоплательщики, на которых распространяются льготы для IT-сегмента. Элементы налогового маневра: налог на прибыль, страховые взносы, НДС. Эффективность налогового маневра для государства. Актуальные изменения налогообложения IT-компаний.

Тема 10. Налоговое администрирование электронной коммерции.

Налоговое администрирование платформенной экономики. Администрирование трансграничной торговли электронными услугами за пределами и внутри РФ. Использование инфраструктуры облачных и онлайн касс в целях налогового администрирования продаж физлицам. Взаимодействие налоговых органов с операторами электронных платежей и онлайн кассами. Роль распределенного реестра в налоговом администрировании операций с криптовалютами. Организация взаимодействия налоговых органов с операторами электронных площадок. Организация взаимодействия налоговых органов с банками для целей администрирования налогоплательщиков - участников электронной коммерции. Механизмы выявления налоговых нарушений в сфере электронной коммерции. Налоговое администрирование представителей инфобизнеса, реализующих услуги через интернет. . Автоматизированные системы контроля участников электронной коммерции.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя- тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ- ие занятия	
1	Общие вопросы налого- обложения и налогового администрирование электронной коммерции.	36	8	4	4	28
2	Особенности налогообложения НДС налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.	50	22	10	12	28
3	Особенности налогообложения налогом на прибыль органи- заций налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.	50	22	10	12	28
4	Особенности применения УСН и АУСН налогоплательщиками при осуществлении электронной коммерции.	30	10	4	6	20
5	Особенности применения режи- ма налога на профессиональный доход в электронной коммерции.	18	6	2	4	12
6	Особенности налогообложения физических лиц и индивиду- альных предпринимателей в отдельных сегментах электронной коммерции	30	10	4	6	20
7	Налогообложение операций с криптовалютой и иными цифровыми активами.	30	10	4	6	20
8	Налогообложение электронной коммерции в странах ЕАЭС.	23	8	2	6	15

9	Особенности налогообложение ИТ-компаний, как субъектов электронной коммерции	25	10	4	6	15
10	Налоговое администрирование электронной коммерции.	32	12	6	6	20
	Итого	324	118	50	68	206

Формы текущего контроля успеваемости согласно учебному плану: **Контрольная работа, Расчетно-аналитическая работа.**

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины		
Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях		Формы проведения занятий
Тема 1. Общие вопросы налогообложения и налогового администрирование электронной коммерции.		
1. Ключевые этапы развития электронной коммерции 2. Виды электронной коммерции 3. Модели онлайн продаж 4. Электронная торговля услугами и товарами. Законодательное регулирование 5. Отличия электронной коммерции от обычного торгового оборота 6. Преимущества и недостатки электронной коммерции 7. Сущность посреднических договоров в электронной коммерции 8. Роль выбора ОПФ при планировании деятельности в электронной коммерции 9. Режимы налогообложения участников электронной коммерции 10. Методы учета доходов и расходов		Опрос, обсуждение, решение практических заданий.
Тема 2. Особенности налогообложения НДС налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.		
1. Экономическое содержание НДС, место и роль НДС в налоговой системе государства 2. Плательщики НДС 3. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС 4. Объект налогообложения и его структурные элементы 5. Момент определения налоговой базы по НДС 6. Особенности определение места реализации товаров при электронной коммерции 7. Определение места реализации услуг в электронной форме для целей налогообложения НДС 8. Операции, не облагаемые НДС 9. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения 10. Особенности определения налоговой базы по НДС при электронной коммерции через сайт и маркетплейс 11. Налог на добавленную стоимость при оказании иностранными компаниями услуг в электронной форме на территории РФ		Опрос, обсуждение, решение практических заданий

Тема 3. Особенности налогообложения налогом на прибыль организаций налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.	
1. Экономическое содержание, и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе государства 2. Плательщики налога. Объект налогообложения 3. Ставки налога на прибыль 4. Доходы и их классификация: доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы 5. Расходы и их классификация: расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг), внереализационные расходы 6. Момент признания доходов и расходов участниками электронной коммерции 7. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли 8. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли 9. Страховые взносы работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования и их учет при формировании расходов 10. Налоговая база, порядок ее исчисления 11. Порядок уплаты НПО участниками электронной коммерции	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, тестирование
Тема 4. Особенности применения УСН и АУСН налогоплательщиками при осуществлении электронной коммерции.	
1. Сфера применения, критерии применения и ограничения при применении специальных налоговых режимов УСН и АУСН 2. Виды электронной коммерции, в отношении которых допустимо применение УСН и АУСН 3. Категории участников электронной коммерции, в отношении которых допустимо применение УСН и АУСН 4. Особенности переходных периодов в отношении УСН и АУСН 5. Объекты налогообложения 6. Налоговые ставки 7. Порядок формирования налоговой базы при применении УСН и АУСН 8. Минимальный налог и порядок его уплаты и зачета в последующих периодах 9. Страховые взносы: фиксированные, за сотрудников, с превышения 300 000руб 10. Порядок учета страховых взносов при исчислении налоговой базы с различными объектами налогообложения 11. Особенности применения УСН и АУСН селлерами при электронной коммерции посредством электронных площадок	Опрос, обсуждение, решение практических заданий

Тема 5. Особенности применения режима налога на профессиональный доход в электронной коммерции.		
1. Критерии применения НПД 2. Ограничения по видам деятельности при применении НПД 3. Применение НПД в различных сферах электронной коммерции 4. Порядок перехода на НПД и прекращения деятельности 5. Ставки при применении НПД 6. Налоговый вычет при применении НПД		Опрос, обсуждение, решение практических заданий
Тема 6. Особенности налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей в отдельных сегментах электронной коммерции		
1. Онлайн школы. Ограничения для отдельных категорий налогоплательщиков 2. Особенности налогообложения онлайн-школ 3. Лицензирование образовательной деятельности и ее отличие от информационной и просветительской деятельности. 4. Варианты монетизации доходов креативных профессионалов (блогеров) 5. Формирование налоговой базы блогеров на различных режимах налогообложения 6. Формирование налоговой базы блогеров при использовании различных моделей для монетизации контента (подписки, реклама, спонсорство и т.д.) 7. Интернет-реклама: порядок маркировки, отчетности, учета расходов		Опрос, обсуждение, решение практических заданий, тестирование
Тема 7. Налогообложение операций с криптовалютой и иными цифровыми активами.		
1. Распределенный реестр блокчейн 2. Ограничения для осуществления майнинга для налогоплательщиков, применяющих различные режимы налогообложения 3. Физлица/ ИП/ ООО. Особенности майнинга 4. Налогообложение при майнинге 5. Момент отражения доходов при майнинге 6. Порядок предоставления отчетности о добытой в ходе майнинга криптовалюты 7. Продажа намайненной и приобретенной криптовалюты. Порядок налогообложения. 8. Ограничения при формировании цены реализации криптоактивов для целей налогообложения таких операций 9. Создание, оприходование, приобретение и реализация NFT 10. Формирование налоговой базы при реализации NFT		Опрос, обсуждение, решение практических заданий, выступление с докладами

Тема 8. Налогообложение электронной коммерции в странах ЕАЭС.	
1. Особенности налоговой политики в соответствии с Договором о ЕАЭС. 2. Налогообложение НДС услуг в электронной форме на территории ЕАЭС. 3. Роль электронных площадок в налогообложении реализации через маркетплейсы товаров, покупателем которых является физическое лицо из ЕАЭС. 4. Особенности налогообложения взаимной электронной торговли товарами в ЕАЭС 5. Роль маркетплейсов при ввозе и экспорте товаров (услуг) селлерами внутри ЕАЭС	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами
Тема 9. Особенности налогообложение IT-компаний, как субъектов электронной коммерции	
1. Критерии для попадания в реестр Минцифры для целей применения льгот, предусмотренных для IT-компаний 2. Элементы налогового маневра: налог на прибыль, страховые взносы, НДС 3. Расчет доли доходов, значимых для применения льготы. Риски, ошибки, судебная практика 4. Результат налогового маневра в IT отрасли 5. Налоговое реформирование 2025/2026. Тренды налоговой политики в отношении IT сферы	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами
Тема 10. Налоговое администрирование электронной коммерции.	
1. Роль электронных торговых площадок в налоговом администрировании НДС в Российской Федерации 2. Использование инфраструктуры облачных и онлайн касс в целях налогового администрирования продаж физлицам 3. Взаимодействие налоговых органов с операторами электронных платежей и онлайн кассами 4. Организация взаимодействия налоговых органов с операторами электронных площадок 5. Механизмы выявления налоговых нарушений в сфере электронной коммерции. Налоговое администрирование представителей инфобизнеса, реализующих услуги через интернет 6. Автоматизированные системы контроля участников электронной коммерции	Опрос, обсуждение, решение практических заданий, рассмотрение судебной практики, выступление с докладами

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	
Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Общие вопросы налогообложения и налогового администрирование электронной коммерции.	
1. Классификация моделей электронной коммерции (B2B, B2C, C2C, P2P) и их влияние на налоговые обязательства 2. Сравнительный анализ налоговых рисков при прямой поставке (дроп-шиппинге) и работе через маркетплейс 3. Роль Федерального закона № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» в налоговом администрировании онлайн-продаж 4. Роль маркетплейса в налоговом администрировании электронной коммерции 5. Влияние электронной коммерции на развитие налогового администрирования	1. Подготовка аналитических таблиц 2. Решение практических заданий 3. Подготовка докладов 4. Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 2. Особенности налогообложения НДС налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.	
1. Порядок регистрации в РФ иностранных организаций, оказывающих электронные услуги российским покупателям (организациям и физическим лицам) 2. Особенности налогообложения товаров, ввозимых из третьих стран в рамках электронной торговли 3. Права и обязанности налоговых агентов при осуществлении электронной торговли 4. Анализ электронных сервисов ФНС России, направленных на налоговое администрирование электронной торговли товарами и услугами 5. Механизм работы налогового агента по НДС при приобретении электронных услуг у иностранного контрагента	1. Подготовка докладов 2. Работа с нормативными актами, регулирующими вопросы электронной коммерции в Российской Федерации 3. Выполнение практических заданий 4. Подготовка и выполнение контрольной работы

Тема 3. Особенности налогообложения налогом на прибыль организаций налогоплательщиков, осуществляющих электронную коммерцию.	
1. Особенности признания доходов от реализации в электронной коммерции (по методу начисления/ кассовым методом) 2. Специфика учета расходов на цифровой маркетинг (контекстная реклама, SEO) для целей налога на прибыль 3. Порядок учета убытков от обесценения цифровых активов (нематериальных активов) 4. Перечень признаваемых и не признаваемых доходов для целей налогообложения налогом на прибыль при электронной торговле 5. Перечень признаваемых и не признаваемых расходов для целей налогообложения налогом на прибыль при электронной торговле	1. Решение практических заданий 2. Подготовка аналитического обзора 3. Подготовка докладов 4. Подготовка и выполнение контрольной работы
Тема 4. Особенности применения УСН и АУСН налогоплательщиками при осуществлении электронной коммерции.	
1. Критерии и ограничения для применения УСН и АУСН организациями и ИП в сфере электронной коммерции 2. Сравнительный анализ рентабельности бизнеса при применении УСН и АУСН с различными объектами налогообложения 3. Влияние НДС по пониженным ставкам (5/7%) на рентабельность организаций и ИП на УСН 4. Сравнительный анализ объектов налогообложения «Доходы» и «Доходы минус расходы» для интернет-магазина с высокими затратами на логистику и рекламу 5. Порядок отражения доходов, полученных через агрегаторы (маркетплейсы), при применении УСН	1. Разработка памятки (методических рекомендаций) 2. Решение практических заданий 3. Составление сравнительной таблицы плюсов и минусов УСН и АУСН для предпринимателей, занимающихся электронной торговлей 4. Подготовка докладов 5. Анализ разъяснений Минфина и ФНС России по особенностям применения УСН и АУСН 6. Подготовка и выполнение контрольной работы

Тема 5. Особенности применения режима налога на профессиональный доход в электронной коммерции.	
1. Ограничения и запреты на применение НПД в сфере электронной коммерции (например, перепродажа товаров) 2. Порядок декларирования доходов и уплаты НПД при использовании нескольких источников дохода (например, продажа фотостоков и репетиторство) 3. Проблемы разграничения статуса самозанятого и индивидуального предпринимателя в цифровой среде 4. Особенности регистрации в качестве плательщика НПД 5. Особенности учета доходов и расходов плательщиками НПД	1. Подготовка справочного материала для плательщиков НПД 2. Решение практических заданий 3. Подготовка докладов 4. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 6. Особенности налогообложения физических лиц и индивидуальных предпринимателей в отдельных сегментах электронной коммерции	
1. Налоговые последствия различных моделей монетизации блогинга (донаты, платные подписки, партнерские программы, рекламные интеграции) 2. Критерии отнесения онлайн-курса к образовательной деятельности (лицензия) или информационной (консультация) 3. Налоговые последствия различных стартапов в сфере электронной коммерции (запуск онлайн-курса на собственной цифровой платформе, использование услуг специализированных онлайн-площадок, открытие видео-блога на ВК видео, разработка и продажа приложений для смартфонов на Rustore и иные)	1. Решение практических заданий 2. Анализ судебной практики и разъяснений контролирующих органов по вопросам предпринимательской деятельности в сети Интернет и налоговых последствий такой деятельности 3. Подготовка докладов 4. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы

Тема 7. Налогообложение операций с криптовалютой и иными цифровыми активами.	
1. Порядок декларирования доходов от операций с криптовалютой в налоговой декларации 3-НДФЛ 2. Определение налоговой базы при продаже криптовалюты (расчет доходов и расходов) 3. Правовой статус майнинга 4. Налоговое и техническое регулирование майнинга и операций с криптовалютами в мире 5. Ограничения на применение специальных налоговых режимов при майнинге криптовалют	1. Выполнение практических заданий 2. Подготовка докладов 3. Анализ судебной практики по вопросу налогообложения майнинга и операций с цифровыми активами в Российской Федерации 4. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 8. Налогообложение электронной коммерции в странах ЕАЭС.	
1. Особенности определения места реализации товаров, реализуемых через интернет с доставкой из РФ в страны ЕАЭС 2. Роль и ответственность электронных площадок при налогообложении трансграничной торговли внутри ЕАЭС 3. Особенности налогообложения при ввозе товаров из третьих стран на территорию ЕАЭС (прямая поставка и торговля через бондовый склад) 4. Техническое регулирование электронной торговли в ЕАЭС 5. Особенности налогообложения НДС при оказании услуг в электронной форме на территории ЕАЭС	1. Выполнение практических заданий 2. Подготовка докладов 3. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 9. Особенности налогообложение IT-компаний, как субъектов электронной коммерции	
1. Условия и процедура аккредитации IT-компаний для применения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам 2. Экономический эффект от «налогового маневра» в IT-сфере для компании и для государства 3. Анализ последних изменений в законодательстве о налоговых льготах для IT-сферы	1. Выполнение практических заданий 2. Подготовка аналитической справки 3. Подготовка докладов 4. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы

Тема 10. Налоговое администрирование электронной коммерции.

1. Функциональные возможности и роль онлайн-касс в системе налогового контроля.
2. Сервисы ФНС России для целей налогового администрирования электронной торговли
3. Механизм взаимодействия ФНС России с банками по контролю за поступлениями на счета физлиц и ИП
4. Перспективы использования технологий Big Data и AI ФНС для выявления незадекларированных доходов в цифровой экономике
5. Влияние системы прослеживания товаров на налоговое администрирование электронной торговли
6. Налоговое администрирование электронной торговли в третьих странах

1. Анализ значимых судебных дел по вопросам ухода от налогообложения в сегменте электронной коммерции
2. Подготовка докладов
3. Подготовка и выполнение расчетно-аналитической работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

ТРЕТИЙ СЕМЕСТР.

1. Примерный перечень вопросов для подготовки к Контрольной работе.

1. Налогообложение налогом на добавленную стоимость налогоплательщиков, реализующих продукцию через маркетплейсы.
2. Роль платформенной экономики в администрировании электронной коммерции.
3. Каковы критерии и ограничения для применения специальных налоговых режимов налогоплательщиками в сфере электронной коммерции.
4. Момент возникновения налоговых обязательств у участников электронной коммерции
5. Как применение различных режимов налогообложения влияет на порядок налогообложения доходов и расходов селлера на маркетплейсах
7. Различия трансграничной и внутрироссийской торговли товарами для целей налогообложения
9. Каковы налоговые последствия селлера на маркетплейсе при возврате товаров от покупателей
10. Критерии выбора организационно-правовой формы для ведения онлайн торговли.
11. Момент формирования доходов при торговле товарами и услугами через маркетплейс налогоплательщиками, применяющими различные режимы налогообложения.
13. Особенности формирования вычетов НДС при электронной торговле
14. Маркетплейсы: учет скидок, возвратов, агентских вознаграждений
15. Учитываемые и неучитываемые расходы при применении различных режимов налогообложения

2. Пример практических заданий для подготовки к контрольной работе

Задача 1.

ООО «Дружба» применяет общий режим налогообложения и реализует свои товары через маркетплейс. В текущем периоде:

1. На реализацию было передано товаров на сумму 7 200 000 руб. (в т.ч. НДС).
2. В соответствии с отчетом агента было реализовано товаров на 4 000 000 руб. (без НДС).
3. В течение периода покупатели вернули часть товаров на сумму 144 000 руб., в т.ч. НДС.
4. Маркетплейс выступает агентом и удерживает агентское вознаграждение в размере 10% от цены без НДС.

Дополнительные расходы селлера:

5. Транспортные расходы на сумму 180 000 руб. (в т.ч. НДС),
6. Упаковочные материалы –120 000 руб. (в т.ч. НДС)
7. Также селлер застраховал товар в страховой компании «Спасские ворота». Стоимость страховки - 12 000 руб.

Рассчитайте обязательства ООО «Дружба» по НДС

Задача 2.

30.09.2025 г. Организация получила аванс в счет будущей отгрузки товаров на сумму 240 000 руб. 15.10 Была отгружена партия товаров в зачет указанного аванса на сумму 900 000 руб. (без НДС)

Кроме этого, организация 30.09 перечислила аванс по договору об оказании электронных консультационных услуг на сумму 72 000 руб. Фактически услуги были оказаны 30.11. Стоимость услуг 95 000 руб. (без НДС)

Все документы оформлены должным образом.

Рассчитайте обязательства организации по НДС в 3 и 4 квартале 2025 г.

3. Пример тестовых заданий

1. Установите правильную последовательность действий индивидуального предпринимателя при превышении лимита дохода по НПД и переходе на УСН.

- а) Подача уведомления о переходе на УСН в налоговый орган
- б) Прекращение применения режима НПД с начала месяца, в котором превышен лимит
- в) Подача налоговой декларации по НПД за период с начала года до даты прекращения
- г) Уплата налога по УСН по итогам первого налогового периода на новом режиме
- д) Постановка на учет в качестве плательщика УСН

Ответ: _____

2. Ключевое отличие автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) от стандартной упрощенной системы налогообложения (УСН) заключается в ...

- а) освобождении от уплаты страховых взносов за работников и индивидуального предпринимателя
- б) обязанности представлять налоговую декларацию в общем порядке
- в) сниженных ставках налога по сравнению с УСН
- г) отсутствии ограничений по численности работников

д) возможность выплаты заработной платы сотрудникам в наличной форме

3. Условиями применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) для индивидуального предпринимателя являются:

- а) осуществление расчетов с работниками исключительно в безналичной форме
- б) ведение расчетов только через банки из утвержденного перечня
- в) ограничение по средней численности работников не более 5 человек за налоговый период
- г) ограничение по годовому доходу не более 450 миллионов рублей
- д) освобождение от обязанности по представлению сведений о трудовой деятельности работников в Пенсионный фонд РФ

4. С 2025 года для продавцов, применяющих автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН), действует новое правило, разрешающее ...

- а) осуществлять торговлю через маркетплейсы
- б) применять ставку НДС 0% при экспорте товаров
- в) увеличить лимит годового дохода до 250 миллионов рублей
- г) не представлять никакие документы в Федеральную налоговую службу
- д) двукратный учет расходов, связанных с инновационной деятельностью

5. К числу новых мер контроля Федеральной налоговой службы в 2025 году, затрагивающих маркетплейсы и продавцов, относятся:

- а) автоматический обмен данными о сделках между маркетплейсами и ФНС в реальном времени
- б) выявление случаев искусственного дробления бизнеса для неуплаты налогов
- в) обязанность иностранных продавцов уплачивать НДС при продажах в ЕАЭС через российские платформы
- г) освобождение всех самозанятых от необходимости подавать уведомления о доходах
- д) отмена необходимости применения онлайн-касс для продавцов на УСН

4. Пример контрольной работы.

«ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН «ГАДЖЕТХАУС»

Исходные данные:

Индивидуальный предприниматель Иванов А. С. зарегистрирован в г. Москва. Он является владельцем интернет-магазина «ГаджетХаус» по продаже умных колонок и наушников. Магазин работает через собственный сайт и одновременно является продавцом на маркетплейсе «Вайлдберриз».

За I квартал 2025 года финансовые показатели следующие:

- Выручка от продаж через собственный сайт: 1 800 000 руб. (себестоимость проданных товаров – 1 000 000 руб.).
- Выручка, поступившая от маркетплейса «Вайлдберриз»: 2 500 000 руб. (общая сумма, которую покупатели заплатили за товары Иванова А. С.).
- Комиссия маркетплейса, удержанная из выручки: 15% от суммы поступлений.
- Логистические и рекламные расходы, связанные с продажами через маркетплейс: 200 000 руб. (подтверждены документами).
- Фонд оплаты труда единственного сотрудника (менеджера): 50 000 руб./мес. (все взносы уплачены).
- Страховые взносы ИП «за себя»: уплачены в размере 15 000 руб. за квартал.

Иванов А. С. находится на Упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Задания:

- 1) Рассчитайте налоговую базу и сумму авансового платежа по УСН за I квартал. Учтите все возможные и документально подтвержденные расходы в соответствии с НК РФ. Дайте пояснения по включению/невключению каждого вида расхода.
- 2) Проанализируйте, мог ли бы Иванов А. С. применять режим Налога на профессиональный доход (НПД) для своей деятельности? Ответ обоснуйте, ссылаясь на положения НК РФ.
- 3) Дайте рекомендацию: целесообразно ли было бы Иванову А. С. перейти на объект налогообложения «Доходы» (6%) при текущих финансовых показателях? Свой ответ подтвердите расчетами.

ЧЕТВЕРТЫЙ СЕМЕСТР

1. Примерный перечень вопросов для подготовки к Расчетно- аналитической работе

1. Различия трансграничной и внутрироссийской торговли цифровыми услугами для целей налогообложения

2. Проблема непрозрачности операций с цифровыми активами с точки зрения их налогообложения
3. Операторы майнинговой инфраструктуры. Операторы фискальных данных, Оператор - торговая площадка. Роль посредников в налоговом администрировании электронной коммерции
4. Интернет-реклама: администрирование и маркировка
5. IT-компании. Какие льготы предусмотрены налоговым маневром
6. Инфобизнес: порядок формирования налогооблагаемой базы при различных моделях монетизации контента
7. Порядок определения налоговой базы по операциям с криптовалютой (майнинг и реализация)
8. Электронные услуги, приобретенные у иностранных поставщиков. Нюансы определения базы по НДС.
9. Концепция постоянного представительства. Преграда для пополнения бюджета при трансграничной торговли электронными услугами
10. Облачные и онлайн кассы. Администрирование расчетов с физическими лицами при электронной торговле.

2. Пример практических заданий для подготовки к расчетно-аналитической работе

Компания «Цифровой мир» — российская организация, применяющая общий режим налогообложения и осуществляющая трансграничные операции по продаже и покупке электронных услуг с контрагентами как внутри ЕАЭС, так и за её пределами. В реестр Минцифры как IT-компания «Цифровой мир» не включена. В течение отчетного периода (1 квартал 2025 г) «Цифровой мир» осуществил следующие операции:

1. Реализована подписка на аналитический сервис социальных сетей (TikTok) Турецкой компании «Бурак». Сумма сделки 2 000 000 руб.
2. Также «Цифровой мир» реализует российским компаниям и в Армению ПО для трёхмерного моделирования медицинских снимков. Сумма: 3 500 000 руб. СОИДН с Арменией действует
3. Приобретены аудиовизуальные лицензии у китайской компании «Фин Унивень» для дальнейшей перепродажи российским физлицам. Стоимость лицензий 90 000 Юаней. Курс ЦБ РФ на дату перечисления оплаты 12 руб./юань, на дату поступления прав на лицензии –12,3 руб./юань. СОИДН с Китаем действует. «Фин Унивень» не имеет ПП в РФ.

4. «Цифровой мир» планирует запустить пилотный проект «Доступный мир», благодаря которому каждый житель РФ сможет посетить виртуальные музеи со всех уголков планеты. Для его наполнения приобретен доступ к базе данных о культуре Турции. Цена - 130 000 Турецких лир.
5. Компания получает лицензионные платежи за использование цифровых лицензий на разработку 3D-моделей памятников искусств от источников за пределами ЕАЭС. Сумма сделки в пересчете на российские рубли - 2 800 000 руб. (СОИДН отсутствует)
6. Для сотрудниц фирмы к 8 марта приобретена подписка на сервис тайской компании, содержащий методики высадки экзотических растений для разных климатических поясов. Стоимость подписки 90 тайских батов. Курс бата на дату оказания услуги –2,61 руб./бат. Подарки переданы сотрудницам
7. Реализовано на 3 500 000 руб. кодов подписок на цифровые игры, повышающие финансовую грамотность при осуществлении трейдинга, физлицам из стран СНГ (не ЕАЭС).

Рассчитайте обязательства компании «Цифровой мир» по НДС

3. Примерная тематика докладов:

1. НДС на упрощенной системе налогообложения: прогнозируемый фискальный эффект
2. Федеральный закон о платформенной экономике и его косвенное влияние на налогообложение участников электронной коммерции
3. Перспективы налогообложения селлеров НДС новым импортным налогом
4. Разброс цен на идентичные товары на маркетплейсе: проблема и направления по нивелированию
5. Налогообложение инфобизнеса: проблемы и направления по нивелированию

4. Пример тестовых заданий

1. Иностранная организация получает роялти от российской компании за предоставление права использовать товарный знак. Каковы налоговые последствия иностранной организации в отношении налога на прибыль организаций, уплачиваемого на территории РФ
 - а. Налоговые последствия у иностранной организации на территории РФ не возникают

- b. Организация является плательщиком по налогу на прибыль, функцию налогового агента за нее исполняет российская компания
- c. Организация является плательщиком по налогу на прибыль и обязана встать на налоговый учет на территории РФ
- d. Организация будет плательщиком налога на прибыль организаций только в случае наличия у нее постоянного представительства на территории РФ

2. Организация заключила договор с площадкой ЯндексДирект о размещении ролика на тематических сайтах. Обозначьте обязанность рекламодателя в отношении интернет-рекламы

- a. Рекламодатель должен обеспечить маркировку рекламы (своими силами или силами рекламодателем)
- b. Рекламодатель должен обеспечить маркировку рекламы (своими силами или силами рекламодателем), а также заплатить рекламный сбор
- c. Рекламодатель должен заплатить рекламный сбор. Обязанность по маркировке рекламы лежит на рекламодателе
- d. У рекламодателя нет обязанностей. Всю обязанность несет рекламодатель.

3. Майнингом криптовалюты НЕ могут заниматься...

- a. ... организации на упрощенной системе налогообложения
- b. ... индивидуальные предприниматели на общем режиме налогообложения
- c. ... физические лица
- d. ... самозанятые

4. Укажите верные утверждения в отношении администрирования интернет-рекламы

- a. Саморекламу нужно маркировать
- b. Формирование креатива (создание роликов) не облагается рекламным сбором
- c. Рекламодатель не платит рекламный сбор, т.к. размещение рекламы это его расход
- d. Рекламодатель является плательщиком рекламного сбора
- e. Сведения по маркированной рекламе хранятся в едином реестре интернет-рекламы (ЕРИР)
- f. Маркировка рекламы - это присвоение и указание на рекламе уникального токена ERID

5. При реализации или ином выбытии цифровой валюты налогоплательщик самостоятельно выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывшей цифровой валюты по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости единицы криптоактива
 - по стоимости последней по времени приобретения (ЛИФО)
 - по стоимости первой по времени приобретения (ФИФО)
 - по средней стоимости единицы криптоактива

5. Вариант расчетно-аналитической работы:

Часть 1. Расчетная задача:

ООО «Цифровые Решения» (применяет ОСН, является аккредитованной IT-компанией) осуществляет следующие виды деятельности:

- Реализация собственного программного обеспечения (ПО) российским юридическим лицам. Выручка за квартал – 5 900 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).
- Оказание услуг по IT-консалтингу через свой сайт. Выручка от российских клиентов (юридических лиц) – 1 800 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).
- Продажа лицензий на ПО через маркетплейс «СеллТек» (признается налоговым агентом). Сумма, поступившая от маркетплейса за вычетом его комиссии, составила 1 000 000 руб. (комиссия – 150 000 руб., удержана маркетплейсом).

Затраты компании за квартал:

- Материальные расходы (без НДС) – 800 000 руб.
- Фонд оплаты труда – 1 500 000 руб.
- Страховые взносы с ФОТ – 450 000 руб.
- Прочие расходы (без НДС) – 350 000 руб.

Задание:

- Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет за квартал.
- Рассчитать сумму налога на прибыль к уплате за квартал с учетом применения льгот.
- Определить общую сумму налоговых обязательств компании за квартал (НДС + налог на прибыль).

Часть 2. Письменная консультация по вопросу.

К вам за консультацией обратились три начинающих предпринимателя, которые

планируют начать бизнес в сфере электронной торговли.

Ваша задача –проанализировать каждую ситуацию и дать рекомендации по оптимальному налоговому режиму.

Клиент 1: Анна –handmade-мастер

Планирует продавать украшения ручной работы через Instagram и свой сайт

Ожидает доход: 30-40 тыс. руб./месяц

Работает одна, наемных сотрудников нет

Затраты на материалы: около 15 тыс. руб./месяц

Регистрация: пока не зарегистрирована, рассматривает варианты

Клиент 2: Дмитрий –продавец электроники

Планирует продавать смартфоны и аксессуары через Wildberries и Ozon

Ожидает доход: 150-200 тыс. руб./месяц

Есть 1 помощник (друг, помогает с упаковкой)

Склад дома, основные затраты — закупка товара

Уже зарегистрирован как ИП

Клиент 3: Ольга –организатор онлайн-курсов

Проводит платные вебинары по дизайну через свой сайт

Ожидает доход: 80-100 тыс. руб./месяц

Работает одна, привлекает экспертов на разовой основе

Основные затраты –реклама и оплата платформы для вебинаров

Пока работает без регистрации

Задание:

Напишите письменную консультацию для этих клиентов, в которой для каждого клиента:

- а) Порекомендуйте оптимальный налоговый режим
- б) Объясните, почему именно этот режим подходит
- в) Укажите основные преимущества и ограничения

Используйте в анализе:

- Уровень доходов
- Наличие сотрудников
- Способ продаж (свой сайт, маркетплейсы)
- Вид деятельности (товары/услуги)

Дополнительная информация

Самостоятельная работа обучающихся:

ТРЕТИЙ СЕМЕСТР:

1) Пример задания по подготовке аналитической таблицы:

Сравнить традиционную торговлю и электронную коммерцию по критериям: момент формирования выручки, документальное оформление, точки контакта с налоговыми органами, основные налоговые риски.

2) Примеры практических заданий:

а) Проанализировать бизнес-модель выбранного интернет-магазина (например, «Wildberries» или «Ozon») и определить: Какие налоговые обязательства возникают у самого маркетплейса? Какие обязательства возникают у продавца, использующего площадку как «склад» (FBO) и как прямого партнера (FBS)?

б) Компания-резидент РФ приобрела подписку на облачный сервис у американской компании (не зарегистрированной в РФ). Стоимость услуги 100 евро в месяц (по курсу 100р за 1 евро). Определить: Является ли российская компания налоговым агентом? Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет за квартал. Указать сроки уплаты налога и подачи декларации.

в) Компания на ОСНО провела масштабную рекламную кампанию в интернете. Затраты составили 500 000 руб. Срок действия рекламных материалов - 6 месяцев. Рассчитать сумму расходов, которую можно учесть в текущем налоговом периоде, и обосновать свой ответ ссылкой на НК РФ.

г) ИП на УСН «Доходы» продает товары через свой сайт и через маркетплейс. В конце квартала он получил доход: с сайта - 1 млн руб., с маркетплейса - 2 млн руб. (из которых комиссия маркетплейса составила 300 тыс. руб.). Рассчитать авансовый платеж по УСН за квартал.

д) Проанализировать 3 кейса фрилансеров (программист, продающий готовые скрипты; дизайнер, работающий по договорам с юрлицами; копирайтер, продающий статьи через биржу) и определить, кто из них имеет право применять НПД.

е) Для условного блогера с доходами 100 тыс. руб./мес. (50% - донаты, 50% - реклама) рассчитать налоговую нагрузку в статусе физлица и в статусе ИП на УСН «Доходы». Сделать вывод о оптимальном режиме.

3) Примеры заданий на анализ нормативных актов, регулирующих электронную коммерцию:

а) Найти и проанализировать Перечень услуг в электронной форме для целей налогообложения НДС в Российской Федерации. Подготовить конспект с примерами услуг, которые подпадают и не подпадают под этот перечень.

4) Пример заданий по подготовке методических рекомендаций:

- а) Составить пошаговый алгоритм для ИП по выбору между УСН 6% и УСН 15% в зависимости от планируемого процента расходов.
- б) Составить памятку для блогера, начинающего монетизировать свой канал, о том, может ли он применять НПД, и что произойдет, если его доходы превысят 2,4 млн руб. в год.

5) Примерная тематика докладов:

1. «Такси» или «каршеринг»: сравнительный анализ налогообложения платформенной экономики на примере Яндекс. Такси и Делимобиль

Раскрыть различия в налоговом статусе водителей и платформ

Проанализировать применимость НПД, УСН, обязанности по НДС

Рассмотреть налоговые последствия для каждой бизнес-модели

2. Интернет-маркетинг: как правильно платить налоги с доходов от рекламы, партнерских программ и донатов

Классификация видов доходов блогеров

Сравнение налоговой нагрузки: самозанятость vs ИП на УСН

Практические кейсы ведения налогового учета для инфлюенсеров

3. Налоговые ловушки дропшипинга: как избежать претензий ФНС при работе без склада

Анализ цепочки движения товара и налоговых обязательств

Определение момента возникновения объекта налогообложения

Рекомендации по документальному оформлению операций

4. Маркетплейсы как налоговые агенты: новая реальность для продавцов

Анализ обязанностей маркетплейсов по исчислению и уплате НДС

Влияние нового порядка на финансовые результаты продавцов

Практические рекомендации по взаимодействию с платформами

5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: панацея для малого бизнеса или временный эксперимент?

Сравнительный анализ АУСН и УСН

6) Пример тестовых заданий:

1. Для целей налогообложения НДС местом реализации электронных услуг, оказанных российской компанией физическому лицу-резиденту РФ, признается ...
 - а) территория Российской Федерации
 - б) территория государства, где фактически находится физлицо
 - в) территория государства, с банковского счета которого произведена оплата
 - г) территория государства регистрации компании-поставщика
 - д) данный вопрос не регулируется налоговым законодательством Российской Федерации.

2. При продаже товаров через маркетплейс, признаваемый налоговым агентом, продавец-индивидуальный предприниматель на УСН «Доходы» отражает в налоговом учете ...
 - а) сумму дохода, полученную от маркетплейса за вычетом его комиссии
 - б) полную стоимость товара, оплаченную покупателем
 - в) сумму дохода, равную себестоимости проданных товаров
 - г) сумму комиссии, удержанной маркетплейсом
 - д) сумму налога, исчисленную налоговым органом и отраженную в личном кабинете налогоплательщика

3. Криптовалюта в Российской Федерации для целей налогообложения признается ...
 - а) цифровым финансовым активом
 - б) законным средством платежа
 - в) имущественным правом
 - г) иностранной валютой
 - д) товаром

4. Максимальный размер дохода за год, при котором возможно применение налога на профессиональный доход (НПД), составляет ... рублей.

Ответ: _____

5. Ставка налога на прибыль для аккредитованных IT-компаний в Российской Федерации устанавливается в размере ... процентов.

Ответ: _____

ЧЕТВЕРТЫЙ СЕМЕСТР:

1. Примеры практических заданий:

- а) Физическое лицо купило 0,1 BTC за 300 000 руб., а через год продало за 450 000 руб. Рассчитать сумму НДС к уплате. Как изменится расчет, если он продавал криптовалюту в рассрочку?
- б) Подготовить письменную консультацию для клиента-физического лица, разъясняющую его обязанности как налогоплательщика при торговле криптовалютой на зарубежных биржах (необходимость декларирования, сроки, ответственность).
- в) Сравнить механизм взимания НДС при поставке товаров из России в Беларусь через Ozon и из Китая в Россию через AliExpress. Выявить сходства и различия.
- г) Компания-разработчик ПО со штатом 20 человек с ФОТ 4 млн руб./мес. рассматривает возможность получения аккредитации в качестве IT-компании. Рассчитать годовую экономию на страховых взносах, налоге на прибыль и НДС.
- д) На основе данных с сайта ФНС и открытых источников подготовить справку о динамике количества аккредитованных IT-компаний в РФ за последние 3 года и сделать выводы об эффективности мер господдержки.
- д) Разработать концепцию автоматизированной системы для налогового органа, которая бы анализировала данные с маркетплейсов для выявления продавцов, уклоняющихся от уплаты налогов. Опишите, какие данные будут использоваться и какие алгоритмы применены.

2. Пример задания на анализ нормативных актов:

- а) Изучить судебную практику по делам, связанным с признанием деятельности блогеров предпринимательской. Выделить ключевые критерии, которые использовали суды.

3. Пример задания по подготовке аналитического обзора:

Изучить финансовый отчет публичной IT-компании (например, «Яндекс» или «VK») и выявить, как в учетной политике для целей налогообложения отражены особенности признания доходов и расходов, характерных для цифрового бизнеса.

4. Примерная тематика докладов:

1. IT-льготы в 2024-2025 гг.: реальная выгода или бюрократические барьеры?

Анализ эффективности налогового маневра для IT-компаний

Практические сложности получения и подтверждения аккредитации

Кейсы компаний, успешно применяющих льготные режимы

2. Криптовалюта как объект налогообложения: от майнинга до NFT

Налогообложение операций с криптоактивами для физлиц и организаций

Проблемы определения налоговой базы и документального подтверждения

Перспективы регулирования и администрирования в РФ

3. Трансграничная электронная торговля: НДС-риски при импорте товаров из Китая

Особенности налогообложения ввозимых товаров

Налоговые обязанности продавцов на AliExpress и аналогичных платформах

Схемы легализации бизнеса для иностранных компаний

4. Налоговые последствия «дробления» бизнеса в электронной коммерции

Анализ признаков искусственного дробления бизнеса

Методы выявления схем ФНС

Кейсы из судебной практики и способы минимизации рисков

5. Электронный документооборот в электронной коммерции: от онлайн-касс до ЭДО

Требования к оформлению первичных документов

Автоматизация учета через интеграцию с маркетплейсами

Практические решения для снижения административной нагрузки

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. *Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине*

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

ОПК-1 Способен применять знания экономической и управленческой теории при решении оперативных и тактических задач в торгово-экономической, торгово-организационной, торгово-технологической и административно-управленческой сферах

1) Ориентируется в экономических процессах организаций торговли, использует экономический инструментарий для обоснования решения оперативных и тактических задач в торгово-экономической сфере.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: подходы к налогообложению субъектов электронной коммерции, порядка налогового учета таких сделок, форм налоговой отчетности, порядка исчисления и сроков уплаты налогов.

Уметь: Применять методы налогового планирования, прогнозировать налоговую базу для принятия эффективных решений в экономической деятельности

Типовые контрольные задания

Вопрос: Какие правила налогообложения по НДС действуют в отношении товара, реализуемого через электронные торговые площадки на территории РФ организациями из стран ЕАЭС

Задача: Предприниматель из Армении, осуществил поставку товаров российскому покупателю через Казахстанскую электронную торговую площадку. Оцените налоговые последствия данной сделки (НДС, налог на прибыль). Где должен быть уплачен налог и кем?

2) Владеет современными способами решения прикладных задач в торгово-организационной, торгово-технологической и административно-управленческой сферах, обеспечивающими достижение поставленных целей наиболее рациональным способом.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: основные справочные правовые системы и иные программные средства для поиска и анализа информации о налоговом законодательстве, его особенностях и изменениях

Уметь: пользоваться информационными системами и информационными технологиями для получения информации об изменениях в налоговом законодательстве, применении налоговых преференций

Типовые контрольные задания

Какое законодательство регулирует международные сделки в отношении реализации товаров и услуг посредством электронных торговых площадок

Задание: Раскройте действующий порядок налогообложения НДС в отношении электронных услуг, покупаемых у иностранных организаций

ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу торгово-экономических процессов

1) Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования потенциала экономических субъектов.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: концептуальные основы налогообложения и налогового администрирования электронной коммерции

Уметь: проводить расчеты показателей эффективности использования налоговых инструментов в деятельности компаний

Типовые контрольные задания

Вопрос:

ИП ведет свой блог в телеграм. Контент связан с демонстрацией аудитории вариантов ответов на требования налоговых органов. Кроме того блогер оказывает платные услуги по формированию ответов на требования. Какой режим налогообложения оптимален для ИП?

Задача:

ИП, применяющий УСН с объектом "Доходы» и не являющийся плательщиком НДС, продал в августе сумки через маркетплейс на 720 000 руб. Комиссия маркетплейсу составила 30%. На расчетный счет поступили денежные средства от продажи сумок за вычетом комиссии. Определите налоговую базу по налогу по УСН

2) Использует навыки качественного и количественного исследования торгово-экономических процессов для выработки вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Тенденции в области налогового администрирования электронной коммерции

Уметь: Использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений

Типовые контрольные задания**Вопрос:**

Оцените эффект от участия крупных торговых площадок в налоговом мониторинге

Задача:

Организация, применяющая ОСН 15 марта текущего года реализовала товар на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС) через маркетплейс. Денежные средства от продажи товара поступили на расчетный счет 5 апреля за вычетом комиссии маркетплейса 38 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте НДС к уплате за 1 квартал.

Примеры практико-ориентированных заданий

ТРЕТИЙ СЕМЕСТР

Задача . Определите налогоплательщиков НДС.

1. ООО "Уюта" —оператор рекламных данных, получает оплату за размещение рекламы в интернете.
2. ИП "Флора" —продает товары через маркетплейс на территории России. Покупатель —физлицо -резидент другой страны ЕАЭС.

3. ООО "Витрина" —маркетплейс, через который проходят продажи товаров от российских производителей физлицам РФ.
4. ИП "Нурлан" из Казахстана продает товары через российский маркетплейс российским физлицам.
5. ООО "Черная Пятница" —интернет-магазин с собственным сайтом, продает товары физлицам в РФ и ЕАЭС.
6. ООО "Панда" —посредник (агент), действует в интересах поставщика из РФ и реализует товары в розничную сеть магазинов.
7. Частный блогер из России рекламирует товары российских организаций.
8. ООО "ТехноТрейд" импортирует товары из Киргизии и продает через маркетплейс физлицам РФ.
9. ИП "Светлана" применяет упрощенную систему налогообложения и имеет доход до 60 млн. руб.
10. ООО "СуперПро" —иностранный продавец из Армении, продает товары российским физлицам через маркетплейсы.

№оп	ОПЕРАЦИЯ
1	В 1 квартале на РВБ проданы 100 наборов постельного белья.
2	Согласованная цена –7 000 руб. за один комплект.
3	С учетом несогласованной скидки реализация произошла по 6 000 руб.
4	Закупочная цена набора составляет 3 500 руб.

5	Вознаграждение торговой площадки –3% от стоимости каждого проданного комплекта.
6	За доставку и обработку заказов маркетплейс дополнительно взимает комиссию 1% от стоимости каждого проданного набора.
7	За размещение и продвижение товарного предложения маркетплейс выставил к оплате селлеру еще 5 000 руб.
8	Комиссия за услуги по утилизации нескольких комплектов белья, которые были испорчены при выгрузке обстоятельствам, не зависящим от маркетплейса. - 3 500 руб. (проверить на соответствие перечню в ст. 346.16 НК РФ)

Задача . Рассчитайте налоговую базу селлера по УСН, торгующего на площадке РВБ

ЧЕТВЕРТЫЙ СЕМЕСТР

ЗАДАНИЕ

1. Компания заключила договор с рекламным агентством по производству видеоролика. Стоимость услуги –890 000 руб. Услуга оказана, счет-фактура не предоставлен. Должна ли организация после получения креатива промаркировать ролик?
2. После получения креатива организация заключила договор с площадкой ЯндексДирект о размещении ролика на тематических сайтах. Стоимость услуги по размещению до конца отчетного периода составила 120 000 руб. Возникает ли обязанность по маркировке ролика на данном этапе?

ЗАДАЧА. ООО «АртКоин» занимается операциями с криптовалютой и NFT и применяет общую систему налогообложения. В текущем периоде (1 кв. 2025 г.) организацией были произведены следующие операции.

1. На блокчейн-платформе Ethereum выпущена NFT-коллекция, стоимость создания которой (оплата художникам –физическим лицам по договору ГПХ) –600 000 руб. NFT – актив принят к учету
2. В текущем периоде реализовано NFT-рисунков на 5,56 Эфиров, себестоимость которых 400 000 руб. На дату признания дохода курс криптовалюты к рублю составил 324 000 руб.
3. Реализация NFT происходит через посредническую иностранную платформу, комиссия которой составила 0,3% от стоимости транзакции (в пересчете на рубли 48 000 руб., в цене услуги нет указания на НДС)
4. Расходы на интернет и электроэнергию составили 42 000 руб. за отчетный период (доля выручки по облагаемой НДС деятельности в общей выручке организации –10% условно)
5. В течение отчетного периода Компания намайнила в течение сентября: 2,75 Eth по 325 000 руб. /Eth ; 1,84 Eth по 318 000 руб. /Eth ; 2,18 Eth по 336 000 руб. /Eth
6. Также в отчетном периоде было реализовано 5 Eth на сумму 1108 950 руб. Курс биржи на дату реализации 343 000 руб./Eth. Учетной политикой предусмотрено списание в расходы стоимости криптовалюты методом FIFO.

Рассчитайте обязательства ООО «АртКоин» по НДС и налогу на прибыль за 1 кв.2025 г.

Примерные вопросы для подготовки к зачету, экзамену

ТРЕТИЙ СЕМЕСТР

1. Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Роль электронной коммерции в экономике государства
2. Типы договоров между участниками электронной коммерции
3. Сравнительная характеристика УСН и АУСН
4. Ограничения при применении патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход участниками электронной коммерции
5. НДС на УСН. Ограничения при применении пониженных ставок
6. Момент признания доходов на УСН участниками электронной коммерции
7. Ввозной НДС: порядок расчета и принятия к вычету налогоплательщиками на ОСН и УСН
8. Модели взаимодействия продавца и маркетплейсов и влияние выбора модели на налогообложение продавца на УСН
9. Метод начисления и кассовый метод учета доходов и расходов: особенности для продавцов
10. Доходы и расходы, учитываемые на УСН и ОСН: момент признания и классификация
11. Учет НДС, предъявленного поставщиками при осуществлении по нормируемым расходам на УСН
12. Учет затрат на материалы и товары для перепродажи при применении УСН
13. Учет затрат на материалы и товары для перепродажи при применении ОСН
14. Определение места реализации товаров и услуг при трансграничной торговле внутри ЕАЭС и за его пределами.
15. Порядок учета НДС при реализации через электронную площадку товаров физическим лицам в ЕАЭС
16. Объекты налогообложения НДС
17. Учет возвратов от покупателей при электронной коммерции для целей исчисления НДС и налога на прибыль организаций
18. Порядок учета у продавца агентского вознаграждения маркетплейсу
19. Компенсируемые и некомпенсируемые скидки маркетплейса: учет у продавца и маркетплейса
20. Критерии применения упрощенной системы налогообложения

ЧЕТВЕРТЫЙ СЕМЕСТР

1. Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Концепция постоянного представительства при трансграничной торговле электронными услугами
2. Особенности формирования налоговой базы при реализации криптовалюты
3. Майнинг криптовалюты: администрирование и порядок налогообложения
4. Налогообложение различных моделей для монетизации контента инфобизнеса
5. Сравнительная характеристика применения АУСН и УСН
6. IT-компании. Налоговые льготы и критерии их применения
7. Особенности расчета налоговой базы по налогу на прибыль при торговле через электронные торговые площадки
8. Концепция использования электронных цифровых платформ для целей налогового администрирования
9. Инструменты налогового администрирования интернет-рекламы
10. Инструменты налогового администрирования расчетов с физическими лицами, осуществляющими покупки через интернет
11. Особенности налогообложения НДС электронной торговли в ЕАЭС
12. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными компаниями услуг в электронной форме на территории Российской Федерации
13. Особенности налогообложения НДС электронной торговли товарами в адрес физических лиц из Российской Федерации в государства-члены ЕАЭС
14. Интернет-реклама: администрирование и маркировка
15. IT-компании. Какие льготы предусмотрены налоговым маневром
16. Пример экзаменационного билета

Пример экзаменационного билета по дисциплине «Налогообложение и администрирование электронной коммерции»

1. Теоретический вопрос. Оценивается в 10 баллов

1. Опишите отличие УСН и АУСН по следующим характеристикам:

- Лимит дохода для применения спецрежима
- Лимит средней численности сотрудников
- Порядок признания расходов на приобретение товаров для перепродажи
- Минимальная сумма налога при применении объекта «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

2. Практико-ориентированное задание. Оценивается в 50 баллов

Индивидуальный предприниматель на УСН объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов» не является плательщиком НДС и реализует через маркетплейс приобретенные товары (оборудование для увлажнения и очистки воздуха). Кроме этого, ИП оказывает услуги по ремонту климатического оборудования. У него есть наемные сотрудники.

В результате деятельности за отчетный период:

1	ИП и маркетплейс согласовали цену на увлажнители 24 000 руб. Для реализации передано маркетплейсу 140 увлажнителей. По данным отчетов агента реализовано 80% от переданных товаров. Маркетплейс реализовал 25 увлажнителей со скидкой 2 000 рублей за единицу, т.к. товар попал под акцию «Техника для свободного дыхания». Скидка является компенсируемой. 2/3 от компенсируемой скидки поступили на счет маркетплейса 20 марта, 1/3 - 2 апреля.	8 баллов
2	Выручка ИП за ремонт оборудования –1 080 000 руб.	4 балла

3	Уплачено за аренду помещения 360 000 руб. (в т.ч. НДС)	4 балла
4	Стоимость приобретения ранее реализованных увлажнителей составила 12 000 руб./шт., в т.ч. НДС. Из 140 увлажнителей поставщику были оплачены 100 шт.	5 баллов
5	За неоплаченные увлажнители поставщик предъявил штраф в сумме 18 000 руб. ИП признал штраф.	3 балла
6	Вознаграждение маркетплейса за реализованные товары –2% от стоимости реализованных изделий с учетом скидок и возвратов	5 баллов
7	Выплаты сотрудникам на заработную плату составили 2 760 000 руб.; Перечислены страховые взносы за себя и за сотрудников на сумму _____руб.;	5 баллов

8	ИП приобрел у иностранного контрагента лицензию на использование технологии по смешиванию ароматических масел для увлажнителей за 240 000 руб. (в сумме контракта НДС не выделен). Таможенная пошлина –2% от стоимости ввозимых товаров	5 баллов
9	Расходы на рекламу ИП составили 330 000 руб., при этом реклама у блогера на сумму 200 000 руб. не зарегистрирована в ЕРИР, в связи с чем отсутствует маркировка.	5 баллов

Рассчитайте сумму единого налога по УСН, подлежащего внесению в бюджет за отчетный период. (6 баллов)

Результаты расчетов оформите в регистре.

Операция	ДоходУСН	РасходУСН	Расчет	Обоснование
1.				
2.				
...				

Налоговая база	
Итого налог	

8. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ), СПС "Консультант"

Основная литература:

1. Поляк, Георгий Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. 6-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 350 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/581147> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/581147> ISBN 978-5-534-20038-6 : 1729.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f581147]
2. Адвокатова, Алена Станиславовна Налоговое администрирование : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023 254 с. (Высшее образование) ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=431438> ISBN 978-5-16-017557-7 ISBN 978-5-16-110080-6 (электр. издание) . [БИК ID: RU\{\{infra-m\}\}znanium\{\}bibl\{\}1860997]

Дополнительная литература:

1. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023 220 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=429141> ISBN 978-5-394-05455-6. [БИК ID: RU\{\{infra-m\}\}znanium\{\}bibl\{\}2041737]
2. Тихонова, А. В. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности : Учебник / А. В. Тихонова, Н. А. Назарова, Ю. Ю. Косенкова [и др.]; под. ред. А. В. Тихонова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2024 363 с. Режим доступа:

book.ru Internet access <https://book.ru/book/956271> ISBN 978-5-406-13971-4. [БИК ID: RU\{}bookru\{}bibl\{}956271]

3. Гурнак, Александр Владимирович Налоги и предпринимательство : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы 1 Москва : Издательство "Магистр", 2020 432 с. ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=361144> ISBN 978-5-9776-0473-4 ISBN 978-5-16-106344-6 (электр. издание) ISBN 978-5-16-013685-1 (ISBN соиздателя) . [БИК ID: RU\{}infra-m\{}znanium\{}bibl\{}1124347]
4. Пинская, М. Р. Налог на добавленную стоимость в секторе электронной коммерции [Электронный ресурс] : монография / Пинская М. Р., Милоголов Н. С., Тихонова А. В., Митин Д. А. Москва : Прометей, 2019 280 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/126751> ISBN 978-5-907166-69-1. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-126751]

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <https://minfin.gov.ru> –официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы URL: <https://nalog.ru/>
3. <http://www.gks.ru/>
4. Федеральное казначейство <https://roskazna.gov.ru>
5. Официальный сайт Российской газеты www.rg.ru
6. www.nalogkodeks.ru –журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru –журнал «Российский налоговый курьер».
8. Электронно-библиотечная система BOOK. RU <http://www.book.ru>
9. • Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.ru/>
10. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
11. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
12. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
(<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
13. <https://rosreestr.gov.ru/site/> Официальный сайт Росреестра.
14. • Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
15. • Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета), использовать методические рекомендации Кафедры.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Linux
2. Kaspersky
3. Libre Office

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Информационно-правовая система «Гарант»
3. БД "СПАРК-ИНТЕРФАКС» URL: <https://vk.com/www.spark-interfax.ru>
4. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. Библиотека, читальный зал