

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 17.07.2023 13:41:59 Юго-Западный государственный университет

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения

(наименование кафедры полностью)

 Л.В. Афанасьева

(подпись)

« 23 » июня 2023г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Налоговое консультирование

(наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика

(код и наименование ОПОП ВО)

Программа магистратуры

«Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»

Курс – 2023

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема № 1 Организационные основы налогового консультирования

1. Возникновения налогового консультирования в России.
2. Понятие и сущность налогового консультирования.
3. Цели и задачи налогового консультирования.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию.
6. Основные направления, области и виды налогового консультирования.
7. Основные виды консультационных организаций

Тема № 2 Правовые основы налогового консультирования

1. Законодательные акты, регламентирующие деятельность налоговых консультантов в РФ.
2. Требования, предъявляемые к налоговым консультантам в РФ.
3. Ответственность консультантов.
4. Страхование профессиональной ответственности. Виды страхования.

Тема № 3 Методические основы налогового консультирования

1. Модели налогового консультирования. Виды услуг по налоговому консультированию.
2. Методы работы консультанта
3. Основные этапы процесса налогового консультирования
4. Применение алгоритмов решения конкретных проблем, ситуаций и задач.
5. Инструменты налогового консультирования
6. Налоговая оптимизация.

Тема № 4 Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Методы изучения ситуации. Способы оценки.
2. Этапы процесса принятия решений. Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.
3. Методы разработки решения.
4. Виды отчетов о проделанной работе налогового консультанта
5. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.
6. Анализ финансового состояния клиента.
7. Подготовка сводно-аналитических таблиц.
8. Оптимизация налоговых платежей: сущность, цель, формула, виды.
9. Способы оптимизации налогов. Принципы оптимизации налогообложения.
10. Законность оптимизации налоговых платежей.
11. Минимизация налоговых платежей.
12. Налоговая схема.
13. Оптимизация налогообложения, как способ снижения налоговой нагрузки.
14. Оптимизация налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.
15. Стадии налогового планирования.
16. Легальные способы сэкономить на налогах.
17. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации и их прак-

тическая реализация.

18. Оптимизация налога на прибыль организации.
19. Льготы по НДС.
20. Оптимизация НДСЛ.

Тема № 5 Информационные ресурсы в налоговом консультировании

1. Роль и значение информации, используемой в налоговом консультировании.
2. Источники информации. Внутренние и внешние источники информации для налогового консультирования.
3. Потoki информации и оценка их достоверности.
4. Первичные учетные документы.
5. Порядок организации аналитической работы по налоговой отчетности.
6. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.
7. Классификация экономической информации, используемой в практике налогового консультирования.

Тема № 6 Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

1. Пределы использования и применения судебной практики в налоговом консультировании.
2. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.
3. Применение практики Высшего арбитражного суда РФ по вопросам налогообложения.
4. Применение практики Конституционного суда РФ по вопросам налогообложения.
5. Виды и общая характеристика судебных документов.
6. Использование судебной практики по применению норм процессуального права.
7. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.
8. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.
9. Требования к оформлению возражений, жалоб, и иных процессуальных документов, используемых при представлении интересов налогоплательщиков в государственных органах.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема № 1: Организационные основы налогового консультирования

1. Международный опыт налогового консультирования: границы и возможности использования в России.
2. Особенности налогового консультирования в России.
3. Роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
4. Налоговое консультирование в России: проблемы и пути совершенствования

Тема № 3: Методические основы налогового консультирования

1. Общая характеристика и специфика различных моделей налогового консультирования.
2. Профессиональная этика налогового консультанта
3. Независимые практикующие налоговые консультанты: условия и особенности их деятельности

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема №4 Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Задача №1

Организация в октябре направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 – 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В марте следующего года состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были занижены объемы поставленной продукции.

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при увеличении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации.

Задача №2

Организация предусмотрела в учетной политике создание резерва на текущий ремонт основных средств. Сумма резерва – 240 000 руб. Также организация создала резерв на предстоящий дорогостоящий ремонт технологического оборудования. В соответствии с технической документацией оно подлежит капитальному ремонту каждые три года. Сметная стоимость капитального ремонта - 150 000 руб.

Определите сумму ежеквартальных отчислений в резерв на ремонт основных средств.

Задача №3

Сравните линейный и нелинейный метод начисления амортизации за год. В мае ЗАО «Консервный завод» приобрело и ввело в эксплуатацию линию для разлива сока стоимостью 12540000 (без НДС). Срок службы линии – 5 лет.

Задача №4

По данным бухгалтерского учета у ОАО в течение последних 4-х лет формируется убыток (ежегодно). Общая сумма убытка составила более 4 млн руб.

Единственным учредителем ОАО является гражданин А.

На балансе общества учитывается заем, полученный от гражданина Б. По условиям договора займа общество начисляет 12% годовых и принимает расходы в виде процентов в уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

В целях формирования показателей бухгалтерской прибыли по итогам года предлагается осуществить следующие действия:

- гражданин Б уступает право требования суммы долга по займу и начисленных процентов гражданину А.

- гражданин А прощает долг обществу.

Как отражается данная операция в бухгалтерском учете?

Возникает ли база по НДФЛ у займодавца? Если да, то в какой момент?

Учитывается ли сумма прощенного долга по займу вместе с начисленными процентами при исчислении налога на прибыль?

Задача №5

В оспариваемом решении налоговым органом сделан вывод о завышении налогоплательщиком расходов на оплату проезда работников к месту отпуска. В 2020 г. налогоплательщик оплатил работникам проезд личным транспортом к месту отдыха и обратно исходя из норм расхода топлива, расстояния до 16 пункта назначения, определенного по атласу автомобильных дорог. При утрате работником билета производилась оплата проезда к месту отдыха на основании справок о стоимости плацкартных и купейных вагонов, предоставленных железнодорожной компанией. По мнению налогового органа, согласно положениям статьи 325 Трудового кодекса, пункта 39 Инструкции «О порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим на Крайнем Севере и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, пункта 7 статьи 255 НК РФ оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту отпуска и в случае утраты железнодорожных билетов должна производиться по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем, а именно по стоимости проезда в общем вагоне пассажирского поезда. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился к налого-

вому консультанту. Укажите действия налогового консультанта и принятые решения. Какие документы и в какие органы будут сформированы?

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1 Вопросы в закрытой форме

1. Процесс налогового консультирования – это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию.

2. Появление налогового консультирования в России обусловлено:

- а) становлением рыночной экономики;
- б) становление налоговой системы;
- в) вовлечение граждан в налоговые отношения.

3. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования являются:

- а) недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей;
- б) низкая оплата труда консультантов;
- в) высокий уровень образования потенциальных клиентов в области налогового законодательства.

4. Особый статус налогового консультанта заключается в том, что:

- а) он является советником в области налогообложения;
- б) он отвечает за внедрение предлагаемых им советов, рекомендаций;
- в) обладает достаточным практическим опытом, теоретическими знаниями в экономической, налоговой и юридической областях.

5. Налоговое консультирование – это:

- а) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- б) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органам;
- в) общественное движение за преодоление налоговой неграмотности клиентов.

6. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:

- а) составлению учредительных документов;
- б) оптимизации налогообложения;
- в) выявлению способов взыскания дебиторской задолженности.

7. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:

- а) получение достойной оплаты за качественное предоставление своих услуг;
- б) обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
- в) обеспечение интересов государства по максимальному поступлению доходов в бюджет.

8. Какие виды услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:

- а) порядок применения налоговых льгот;
- б) подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;
- в) налоговое планирование.

9. Внешние консультанты – это:

- а) независимые консультанты – фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;
- б) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате организации.

в) специалисты налоговых органов, помогающие оптимизации налогообложения налогоплательщикам.

10. Внутренние консультанты – это:

- а) бухгалтер по налогам, состоящий в штате бухгалтерии;
- б) отдел организации, отвечающий за минимизацию налоговых платежей;
- в) специалисты налоговых органов, консультирующие клиентов в ходе налогового контроля.

11. Преимущества внешних консультантов:

- а) независимость;
- б) более высокие гонорары по сравнению с зарплатой специалистов организации;
- в) наличие угрозы разглашения конфиденциальной информации.

12. Недостатки внутренних консультантов:

- а) глубокое знание вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации; б) конфиденциальность;
- в) сложность организации системы контроля работы со стороны руководства.

13. Наиболее распространенными в практике оказания консультационных услуг является:

- а) договор о взаимной помощи;
- б) договор на оказание посреднических услуг;
- в) договор об оказании услуг на возмездной основе.

14. За оказание консультационных услуг устанавливается:

- а) сдельная оплата или повременная оплата;
- б) оплата в виде процента от стоимости объекта консультирования или результата;
- в) различные варианты оплаты труда в соответствии с договором между консультантом и клиентом.

15. Укажите, какая из перечисленных стадий не относится к консультационному процессу:

- а) предварительная стадия;
- б) проектная стадия;
- в) учебная стадия.

16. С чего начинается оказание услуг по налоговому консультированию:

- а) с совета другу;
- б) с совета специалиста на основе договора;
- в) с совета специалиста без договора.

17. Кто может оказывать услугу по налоговому консультированию за рубежом:

- а) любое лицо, владеющее соответствующими знаниями;
- б) лицо, имеющее лицензию на оказание услуг по налоговому консультированию;
- в) лицо, являющееся членом саморегулируемой организации в области налогового консультирования.

18. Кто может осуществлять регулирование деятельности налоговых консультантов:

- а) исполнительный орган государственной власти;
- б) некоммерческие организации, объединяющие налоговых консультантов;
- в) исполнительный орган государственной власти и некоммерческие организации, объединяющие налоговых консультантов;

19. В каком году была создана комиссия по налоговому консультированию:

- а) в 1999 году;
- б) в 2000 году;
- в) в 2001 году.

20. Что такое налоговое консультирование:

- а) налоговое консультирование – это профессиональная помощь в виде советов и рекомендаций, направленных на решение проблем или ключевых задач, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

б) налоговое консультирование – это профессиональная помощь в виде советов, направленных на решение проблем, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

в) налоговое консультирование – это профессиональная помощь в виде советов и рекомендаций, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

21. Услуги, предоставляемые налоговыми консультантами можно квалифицировать как:

- а) устное и письменное консультирование;
- б) разовые и на постоянной основе;
- в) нормативные консультации и проблемное консультирование.

22. Что означает принцип законности:

- а) что налоговый консультант должен, используя знания законодательства, учитывать интересы клиента;
- б) что налоговый консультант не должен способствовать нарушению законодательства;
- в) что налоговый консультант должен, используя письма, разъясняющие налоговое законодательство, советовать клиенту, как лучше поступить.

23. Что означает принцип профессионализма:

- а) что налоговый консультант должен быть своеобразным «катализатором», запускающим механизм самоорганизации и саморазвития организации;
- б) что налоговый консультант должен обладать отработанными технологиями в сочетании навыками их описания и структурирования;
- в) что налоговый консультант должен уметь слушать, слышать, понимать и излагать суть получаемой и передаваемой информации.

24. Какие критерии эффективной деятельности налогового консультанта рассматриваются:

- а) знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность и объективность, добросовестность, конфиденциальность, экономическая результативность;
- б) знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность и объективность, законность, конфиденциальность, экономическая результативность;
- в) знания и опыт, профессиональная компетентность, объективность, добросовестность, конфиденциальность, экономическая результативность.

25. Каковы причины обращения к налоговым консультантам:

- а) особые знания и навыки, привычка, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, обоснование решений принятых руководством, обучение персонала;
- б) особые знания и навыки, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, обоснование решений принятых руководством, обучение персонала;
- в) особые знания и навыки, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, помощь руководству в принятии решений, обучение персонала.

26. Коммерческое предложение состоит из:

- а) программы, описание проблемы клиента, технического раздела, раздела по укомплектованию штата, стоимости работ;
- б) технического раздела, раздела по укомплектованию штата, раздел по квалификации конкретных сотрудников, стоимости работ;
- в) технического раздела, раздела по укомплектованию штата, раздел по квалификации конкретных сотрудников, финансового раздела.

2 Вопросы в открытой форме

1. Налоговая оптимизация -

2. Налоговое планирование
3. Налоговое регулирование
4. Налоговые льготы представляют собой
5. Штрафные санкции-
6. Модели налогового консультирования
7. Этапы процесса налогового консультирования
8. Требования к налоговым консультантам установлены квалификационным справочником
9. Законодательные акты, регламентирующие деятельность налоговых консультантов в РФ
10. Сущность налогового консультирования

3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность этапов работы налогового консультанта с необходимыми документами для написания возражений по акту выездной налоговой проверки:
 - А) Акт выездной налоговой проверки;
 - Б) Справка о проведении выездной налоговой проверки;
 - В) Решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
 - Г) Решение руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки;
 - Д) Требование о предоставлении документов.

2. Установите правильную последовательность нормативно-правовых актов в порядке убывания их юридической силы.
 - А) Налоговый Кодекс Российской Федерации
 - Б) Конституция РФ
 - В) письмо ИФНС г. Курску
 - Г) Закон региона о введении региональных налогов
 - Д) приказ Министерства финансов Российской Федерации
 - Е) письмо Министерства финансов Российской Федерации
 - Ж) Указ Президента Российской Федерации

3. Установите правильную последовательность элементов налога при исполнении налогоплательщиком своих налоговых обязательств:
 - А) налоговая база;
 - Б) порядок исчисления налога;
 - В) налоговый период;
 - Г) налоговая ставка;
 - Д) объект налогообложения;
 - Е) порядок и срок уплаты налога;
 - Ж) налоговая льгота.

4. Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)
 - А) уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в данном налоговом (отчетном) периоде;
 - Б) полученные доходы;
 - В) 6%;
 - Г) 50%;

Д) расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Установите правильную последовательность этапов проведения выездной налоговой проверки:

- А) Акт выездной налоговой проверки;
- Б) Справка о проведении выездной налоговой проверки;
- В) Решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- Г) Решение руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки;
- Д) Требование о предоставлении документов.

4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между моделями налогового консультирования и их характеристиками

Модели налогового консультирования	Характеристика
Экспертная модель налогового консультирования	Углубленный анализ ситуации, выявление истинных, глубинных причин трудностей предприятия. Разработка и предложение вариантов решений.
Проектная модель налогового консультирования	Устные консультации в режиме «вопрос-ответ». Устные консультации в форме дискуссии, обсуждения проблем, причин их возникновения, возможных мер по устранению. Письменные ответы на поставленные вопросы.
Процессная модель налогового консультирования	Стандартная программа. Специально адаптированная программа. Проблематика определяется предприятием, консультант разрабатывает программу и выбирает форму учебных мероприятий. Специально сформированная группа. Обучение методикам и инструментарию решения задач.
Обучающая модель налогового консультирования	Организация процесса поиска решений и анализа альтернатив специалистами организации без суждений, оценок и каких-либо комментариев консультанта по сути рассматриваемой проблемы. Организация и проведение деловых и инновационных игр по проблематике, иных форм групповой и индивидуальной работы, как без суждений, оценок и каких-либо комментариев консультанта по сути рассматриваемой проблемы, так и с ними. Участие в процессе принятия решений. Участие во внедрении. Корректировка Проекта и разработка новых рекомендаций по инициативе консультантов.

2. Установите соответствие между налогоплательщиками и объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций:

Налогоплательщики	Объект налогообложения
1. Российские организации	1. Доходы, полученные от источников в РФ
2. Иностранцы организации, получающие доход через постоянные представительства в РФ	2. Величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков
3. Иные иностранные организации	3. Доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину произведенных

	этими постоянными представительствами расходов
4. Организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков	4. Доходы, уменьшенные на величину расходов

3. Установите соответствие между видами налоговых вычетов по НДФЛ и их размерами:

Вид	Величина налогового вычета
Стандартные налоговые вычеты	
1. На самого налогоплательщика	1. 1400 руб. в месяц
2. На первого и второго ребенка	2. 500 руб. и 3 000 руб. в месяц
3. На третьего и последующих детей	3. 3000 руб. в месяц
Имущественные налоговые вычеты	
1. При продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков находившихся в собственности налогоплательщика менее пяти (трех) лет	1. В размере, не превышающем 250 000 руб.
2. При продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее пяти (трех) лет	2. В размере, не превышающем 1 000 000 руб.

4. Установите соответствие между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:

Объект налогообложения НДС	Налоговая база
1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ	1. Сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам)
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль	2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога на добавленную стоимость.
3. Выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления	3. Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная по ценам реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – по рыночным ценам с учетом акцизов и без включения в них НДС.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	4. Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

5. Установите соответствие между величиной налоговой ставки и налоговой базой по местным налогам:

Налоговая база	Величина налоговой ставки
1. Кадастровая стоимость земельных участков: отнесенных к землям с/х	1. 1,5%

назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.	
2.Кадастровая стоимость прочих земельных участков	2. 0,3%
3. Кадастровая стоимость жилых домов, квартир, комнат	3. 2%
4.Кадастровая стоимость административных помещений и торговых центров	4. 0,3%

6. Установите соответствие налоговой базы объекту налогообложения по транспортному налогу:

Объект налогообложения	Налоговая база
1 Легковые и грузовые автомобили	1. Паспортная статистическая тяга реактивного двигателя.
2 Воздушные транспортные средства с реактивным двигателем	2 Валовая вместимость
3 Водные буксируемые транспортные средства	3 Мощность двигателя в лошадиных силах.

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по _____ шкале (указать нужное: по 5-балльной шкале или дихотомической шкале) следующим образом (привести одну из двух нижеследующих таблиц):

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Ниже представлен отчет налогового консультанта. Оцените отчет на предмет полноты ответа на поставленные вопросы. Составьте дополнения с указанием нормативных актов. Описание ситуации: В соответствии с требованиями п. 1 ст. 230 НК РФ предприятием разработан регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. В указанном регистре отражаются сведения о доходах и дате их получения налогоплательщиком, дате и сумме удержания и перечис-

ления НДФЛ. По доходам в виде оплаты труда в разработанном на предприятии регистре указываются дата получения дохода и дата удержания НДФЛ, соответствующие последнему дню месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ). Дата перечисления НДФЛ, указанная в регистре, соответствует дате платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет. Вопрос: Правильно ли предприятием указываются в регистре дата получения дохода в виде оплаты труда и дата удержания НДФЛ, учитывая, что заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета работников? Ответ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут регистр налогового учета доходов физических лиц, которые должны содержать сведения о сумме доходов и дате их выплаты: "Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, 18 даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа". При этом п. 2 ст. 223 НК РФ регламентированы не даты выплаты дохода, а даты фактического получения дохода. Как следует из текста запроса, заработная плата работникам выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета. Минфин России в своем Письме от 14.02.2012 №03-04-06/6-37 указал, что: "В случае если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков". Данная точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной, поскольку под датой выплаты необходимо понимать дату, при наступлении которой налоговый агент фактически выплатил доход работнику (в момент зачисления денежных средств на его банковский счет), т.к. именно в этот момент у работника появится возможность реально ею распоряжаться. Таким образом, считаем, что в регистре налогового учета доходов физических лиц необходимо указывать не дату получения дохода, а дату его выплаты, в данном случае - дату перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков. В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Таким образом, при выплате организацией заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на карточные счета работников исчисленные суммы налога на доходы физических лиц с указанных доходов 19 должны быть перечислены в бюджетную систему РФ не позднее дня перечисления указанного дохода со счета налогового агента на счета работников. Соответственно, дата удержания НДФЛ в регистре также зависит от даты выплаты дохода физическим лицам.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Составьте отчет налогового консультанта. Описание ситуации: ООО "А" зарегистрировано в г. Москве, с февраля 2021 г. общество зарегистрировало обособленное подразделение в г. Ногинске, не выделенное на отдельный баланс. Однако вся финансово-хозяйственная деятельность ведется через данное обособленное подразделение. По месту юридического адреса (г. Москва) арендуется кабинет, в котором находится оргтехника. С момента создания обособленного подразделения и монтажа оборудования в объектах недвижимости, находящихся на территории данного обособленного подразделения в г. Ногинске, общество рассчитывало налог на имущество по обособленному подразделению для оплаты в г. Ногинске с учетом стоимости смонтированного оборудования в объектах недвижимости и стоимости самих объектов недвижимости. В соответствии со ст. 384 НК РФ налог на имущество со стоимости движимого имущества, находящегося на территории обособленного подразделения, оплачивается по месту нахождения обособленного под-

разделения, выделенного на отдельный баланс. В результате в г. Ногинске с 2021 г. переплачен налог в сумме 3000 тыс. руб., а в г. Москве недоплачен в той же сумме. Вопрос: Стоит ли представлять корректирующие расчеты по налогу на имущество за весь период (включая авансовые)? Будет ли начислен штраф в момент выездной налоговой проверки в размере 20% от суммы недоплаты налога на имущество в г. Москву?

Компетентностно-ориентированная задача №3

Организация занимается оказанием услуг (не населению). Выручка от реализации (поступления с учетом всех налогов) – 1 525 000 руб., в т. ч. НДС 230 000 руб, выручка от реализации услуг населению 525 000 руб. Затраты: материальные – 825 000 (в том числе НДС 125 847 руб., стоимость без НДС 699 153 руб.); на оплату труда – 250 000 руб.; страховые взносы – 65 000, в т. ч. страховые взносы на пенсионное страхование – 35 000; прочие – 100 000 руб. Среднегодовая стоимость имущества – 200 000 руб. Проведите сравнительный анализ общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения

Проанализируйте преимущества или недостатки применения упрощенной системы налогообложения по сравнению с общим режимом при заданной структуре доходов и расходов.

Компетентностно-ориентированная задача №4

Показатели, тыс. руб.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Выручка от реализации продукции	890 000	1 150 000	1 700 200
Начисленные налоговые платежи	82 000	85 000	150 000
Уплаченные платежи во внебюджетные фонды	19 500	27 800	36 000
Вновь созданная стоимость	320 000	370 000	420 000
Недоимка по платежам	10 000	15 000	5000

Определите налоговую нагрузку организации по возможным методикам расчета налоговой нагрузки. Сделайте выводы по приведенным данным.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Клиент задает вопрос налоговому консультанту:

1. Перенесение прибыли в низконалоговую компанию.

Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству х-изделий — ЗАО «Альфа» Иванов учреждает новую фирму - ЗАО «Сигма-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения с выручки по ставке 6%. Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Сигма-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых (консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 тыс. руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравните налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль и налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН до и после выполнения контракта (руб.), представив расчет в виде таблицы:

	До ЗАО «Альфа»	после	
		ЗАО «Альфа»	ЗАО «Сигма-консалт»
Выручка без НДС			
Затраты			

Прибыль			
Налог на прибыль организаций			
УСН			

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Малое предприятие г. Курска занимается ремонтом и реставрацией мебели.

За первый квартал 2021г. предприятие получило выручку от реализации мебели в размере 4 134 776 руб. с учетом НДС. В течение квартала были произведены следующие расходы: затраты на приобретение материалов 3 421 240 руб. с учетом НДС; выплачена заработная плата в размере 670 000 руб. и уплачены страховые взносы в сумме 139 700 руб.

Определите сумму налоговых обязательств организации за 1 кв. при условии, что:

- а) организация применяет общую систему налогообложения;
- б) применяет УСН с объектом налогообложения «доходы»;
- в) применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Составьте исковое заявление от имени налогоплательщика организации о признании недействительным решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки по любому выбранному Вами налоговому правонарушению.

Составьте апелляционную жалобу на решение арбитражного суда, вынесенного по налоговому спору.

Составьте кассационную жалобу на решение арбитражного суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции, вынесенное по налоговому спору.

Составьте надзорную жалобу на постановление кассационной инстанции, вынесенное по налоговому спору.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

Критерии оценивания

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.