

Автономная некоммерческая организация «Институт дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр»

(АНО «ИДПО МФЦ»)

Рекомендована
Педагогическим советом,
протокол от 19 ноября 2019 г.

Утверждена
Ректором,
приказ от 20 ноября 2019 г.



**Программа дополнительного
профессионального образования
(профессиональная переподготовка)
«Налоговое консультирование»**

Оглавление	
1. Пояснительная записка	3
2. Цель реализации	3
3. Планируемые результаты обучение.....	3
4. Контингент слушателей	9
5. Форма обучения и виды учебной работы.....	9
6. Расписание и режим занятий.....	10
7. Продолжительность освоения	10
8. Учебный (тематический) план	10
9. Календарный учебный график	13
10. Содержание (программа)	14
11. Контроль освоения	19
12. Итоговая аттестация и критерии оценивания	19
13. Оценочные средства.....	33
14. Документ об образовании.....	47
15. Кадровое обеспечение.....	47
16. Учебно-методическое обеспечение слушателей	47
17. Материальное-технические условия.....	48
18. Литература, нормативные правовые акты.....	48

1. Пояснительная записка

Программа дополнительного профессионального образования (профессиональной переподготовки) «Налоговое консультирование» (далее допускается – «Программа») разработана «Институт дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр» в целях реализации одноименного курса профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование».

Программа рекомендована Педагогическим советом и утверждена приказом Ректора АНО «ИДПО МФЦ» и разработана с учётом квалификационных требований, указанных в квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённом постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 г. № 37 (ред. от 12.02.2014, с изменениями и дополнениями на 2018 год).

2. Цель реализации

Содействие слушателям в формировании профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в сфере консультирования по вопросам применения налогового права и налогообложения организаций и физических лиц, в т. ч. индивидуальных предпринимателей (налоговое консультирование) и получения новой квалификации «Консультант по налогам и сборам».

3. Планируемые результаты обучения

Планируемые результаты обучения заключаются в формировании, совершенствовании следующих знаний, отдельных умений и способностей к осуществлению трудовых действий:

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	код	Уровень (подуровень)
А	Организационное и документационное обеспечение деятельности по	6	Постановка на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах	А/01.6	6

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	код	Уровень (подуровень)
	налоговому консультированию		Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий	A/02.6	6
			Анализ норм законодательства о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей	A/03.6	6
В	Консультирование по вопросам применения законодательства о налогах и сборах работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	7	Разработка рекомендаций и методологическое обеспечение налогового учёта, вопросов исчисления и уплаты налогов,	V/01.7	7
			Планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок	V/02.7	7
			Разработка рекомендаций и непосредственное представление прав и законных интересов	V/03.7	7
С	Управление процессами и контроль качества налогового консультирования в организации (подразделении)	8	Стандартизация процесса налогового консультирования	C/01.8	8
			Управление налоговыми консультантами, регулирование взаимоотношений между работниками и контрагентами клиентами по	C/02.8	8

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	код	Уровень (подуровень)
			Организация процесса и контроль качества налогового консультирования	С/03.8	8

Основными потребителями услуг налоговых консультантов являются экономические, финансовые, налоговые, учетно-аналитические подразделения и службы организаций различных форм собственности (в том числе консалтинговых, аудиторских, финансово-кредитных, юридических компаний), а также физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Объектом профессиональной деятельности является взаимодействие хозяйствующих субъектов – налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) и налоговых органов, направленное на полное и своевременное исполнение субъектами экономической деятельности обязательств по исчислению и уплате налогов, сборов, страховых взносов в бюджет Российской Федерации.

Слушатель, успешно завершивший подготовку по программе, должен уметь решать следующие профессиональные задачи:

1. организация и ведение налогового учета, учета базы для исчисления страховых взносов;
2. формирование и представление отчетности по налогам, сборам, страховым взносам, консультирование по данным вопросам и вопросам налогового учета;
3. планирование налоговых последствий бизнеса и консультирование по вопросам налогового планирования;
4. сопровождение мероприятий налогового контроля и урегулирование налоговых споров, в том числе на досудебной стадии;
5. управление и контроль за процессами налогового консультирования в организации (подразделении).

Программа базируется на знаниях и компетенциях, полученных слушателем при освоении им программы среднего профессионального и/или высшего образования, а также на практическом опыте работы в сфере юриспруденции и/или экономики.

Программа предполагает последующее постоянное саморазвитие путем постоянной актуализации знаний в сфере налогового законодательства, сопряженных отраслей права и правоприменительной практики через повышение квалификации.

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК).

Расчетно-экономическая деятельность:

- способность систематизировать и анализировать исходные данные для целей налогообложения и исчисления страховых взносов (ПК-1);
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать показатели, характеризующие деятельность налогоплательщиков, в частности, налоговую базу, базу для исчисления страховых взносов, сумму налогов (сборов, страховых взносов), налоговую нагрузку (ПК-2);
- способность формировать и представлять отчетность по налогам, сборам, страховым взносам (ПК-3);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности хозяйствующего субъекта, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с учетом налогового аспекта (ПК- 4).

Правоприменительная деятельность:

- способность обеспечивать соблюдение налогового законодательства консультируемыми лицами - субъектами налоговых правоотношений (ПК-5);
- способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-6);
- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-7);
- владение навыками подготовки юридических документов, используемых в практике налоговых правоотношений (ПК-8);
- способность осуществлять предупреждение правонарушений в сфере налогового законодательства, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-9).

Организационно-управленческая деятельность:

- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации (ПК-10);
- умение разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий (ПК-11).

Экспертно-консультационная деятельность:

- способность анализировать и толковать нормативно-правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения (ПК-12);
- способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения (ПК-13).

В результате освоения программы слушатель должен:

- осознавать социальную значимость своей профессии;
- проявлять нетерпимость к коррупционному поведению и уважительное отношение к праву и закону, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);
- обладать способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности (ПК-2);
- обладать способностью квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-7);
- обладать способностью принимать оптимальные управленческие решения (ПК-9);
- иметь представление о регулировании деятельности налоговых консультантов в различных странах; о правилах международного налогообложения; об использовании финансово-экономического анализа в процессе принятия налоговых решений; о роли системы внутреннего контроля налогообложения финансово-хозяйственных операций организации; о психологических механизмах успешной коммуникации с налогоплательщиком.

По итогам освоения программы слушатель должен:

знать:

- законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства РФ о налогах и сборах, международные соглашения об избежании двойного налогообложения;
- основы законодательства о труде, правила и нормы по охране труда;
- порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;
- порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;
- порядок проведения налоговых проверок;
- принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес – модели, процессы и процедуры его организации;
- порядок заключения, изменения, оформления и прекращения гражданско-правовых сделок;
- нормы Уголовного кодекса РФ и Кодекса об административных правонарушениях РФ – в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- тенденции судебной практики по налоговым спорам;
- современные информационные технологии; этику делового общения.

уметь:

- применять законодательство о налогах и сборах, бухгалтерском учете;
- готовить и представлять необходимые рекомендации по формированию налоговой базы по видам налогов и сборов, по использованию льгот, предоставляемых законодательством о налогах и сборах различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты;
- консультировать и осуществлять работу по организации и ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности;
- консультировать физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, по процедурам уплаты и возврата налогов;

- проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, подготавливать ответы на требования налоговых органов, подготавливать и оформлять иные документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей;
- определять налоговые последствия сделок, исходя из положений и условий исполнения гражданско-правовых договоров, включая прогнозирование налоговых последствий при осуществлении налогового планирования, включая выбор режимов налогообложения;
- обеспечивать сопровождение мероприятий налогового контроля;
- готовить аналитические материалы, обосновывающие позицию налогоплательщика в процессе обжалования решений налоговых органов;
- консультирование по иным вопросам права обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов.

владеть:

- навыками определения порядка налогообложения применительно к специфике деятельности юридических и физических лиц;
- навыками пользования налоговой терминологией;
- навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами;
- навыками толкования и применения нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц;
- навыками анализа различных налогово-правовых явлений, юридических фактов;
- навыками анализа научной и специальной литературы по правовому регулированию налогообложения.

4. Контингент слушателей

Лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование, а также лица, получающие высшее образование. Специалисты в сфере экономики или юриспруденции.

5. Форма обучения и виды учебной работы

Освоение Программы осуществляется в очно-заочной, очно-заочной с применением дистанционных образовательных технологий формах.

В связи со спецификой налогового консультирования и необходимостью

формирования интеллектуальной инициативы у претендентов в ходе реализации программы «Налоговое консультирование» должны широко использоваться активные формы и методы обучения: проблемное изложение, лекции-конференции, лекции-дискуссии, лекции-провокации, тренинги, практикумы, деловые игры.

В налоговом консультировании теоретический компонент является обоснованием для конкретной ситуации, поэтому эффективность программы «Налоговое консультирование» определяется ее практической направленностью. Обеспечение практического компонента программы должно осуществляться различными способами: использование примеров из практики при изложении каждой темы; анализ практических ситуаций: типичных, сложных, спорных; практические задания, практические занятия; исследование судебной практики при рассмотрении спорных положений налогового законодательства.

6. Расписание и режим занятий

Занятия проводятся согласно расписанию, но не более 10 часов в день.

7. Продолжительность освоения

Программа рассчитана на освоение в течение 380 академических часов (один академический час составляет 45 минут).

8. Учебный (тематический) план

**Учебный план программы профессиональной переподготовки
«Налоговое консультирование»
(форма обучения: очно-заочная)**

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Трудоёмкость	В том числе			Внеаудиторная (самостоятельная) работа	Форма контроля
		в часах	всего часов	лекции	практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Вводное занятие	4	4	4	-	-	-
1.	Налоговое право	58	30	20	10	28	опрос
2.	Налогообложение юридических и физических лиц	100	70	40	30	30	опрос
3.	Правовое регулирование экономической деятельности	76	52	32	20	24	опрос

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Трудоём кость	В том числе			Внеаудит орная (самостоя тельная) работа	Форма контроля
		в часах	всего часов	лекции	практическ ие занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
4.	Бухгалтерский учёт и отчётность	36	36	20	16		опрос
5.	Финансово- экономический анализ для целей налогового консультирования	36	30	20	10	6	опрос
6.	Организация и методика налогового консультирования	52	32	14	18	20	опрос
7.	Предэкзаменацион ные консультации	10	10	10	-	-	-
	ВСЕГО:	372	264	160	104	108	
	Итоговая аттестация: письменный итоговый междисциплинар ный экзамен	8	8	-	8	-	Экзамен
	Общая трудоемкость программы:	380	272	160	112	108	

Автор учебного курса:

Программа разработана на базе типовой программы, переданной Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» в целях реализации программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» 380 ак.ч.

**Учебный план программы профессиональной переподготовки
«Налоговое консультирование»**

(форма обучения: очно-заочная, с применением дистанционных технологий)

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Трудоёмкость	В том числе			Внеаудиторная (самостоятельная) работа	Форма контроля
		в часах	всего часов	лекции	практические занятия		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
	Вводное занятие	4	4	4	-	-	-
1.	Налоговое право	58	4	2	2	54	опрос
2.	Налогообложение юридических и физических лиц	100	4	2	2	96	опрос
3.	Правовое регулирование экономической деятельности	76	4	2	2	72	опрос
4.	Бухгалтерский учёт и отчётность	36	4	2	2	32	опрос
5.	Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	36	4	2	2	32	опрос
6.	Организация и методика налогового консультирования	52	4	2	2	48	опрос
7.	Предэкзаменационные консультации	10	10	10	-	-	-
	ВСЕГО:	372	38	26	12	334	
	Итоговая аттестация: письменный итоговый междисциплинарный экзамен	8	8	-	8	-	Экзамен
	Общая трудоёмкость программы:	380	46	26	20	334	

Автор учебного курса:

Программа разработана на базе типовой программы, переданной Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» в целях реализации программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» 380 ак.ч.

9. Календарный учебный график

Программа профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование»

Объем программы	380 час.
Продолжительность обучения	5 месяцев
Форма обучения	очно-заочная; очно-заочная, с применением дистанционных технологий.

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего учебного года. Занятия проводятся по мере комплектования групп.

№ п/п	Наименование модулей	1 мес.	2 мес.	3 мес.	4 мес.	5 мес.	КР	КР*	СР	СР*	ИА	Всего
1.	Вводное занятие	4					4	4				4
2.	Налоговое право	30					30	4	28	54		58
3.	Налогообложение юридических и физических лиц	18	52				70	4	30	96		100
4.	Правовое регулирование экономической деятельности			52			52	4	24	72		76
5.	Бухгалтерский учёт и отчётность				36		36	4	0	32		36
6.	Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования				16	14	30	4	6	32		36
7.	Организация и методика налогового консультирования					32	32	4	20	48		52
8.	Предэкзаменационные консультации					10	10	10				10
9.	Итоговая										8	8

	аттестация											
10.	Общая трудоемкость программы	52	52	52	52	56	264	38	108	334	8	380

10. Содержание (программа)

Вводное занятие

Тема. 1. НАЛОГОВОЕ ПРАВО

- 1.1. Предмет, система и источники налогового права.
- 1.2. Общие условия установления налогов, сборов и страховых взносов.
- 1.3. Налоговая система Российской Федерации.
- 1.4. Налоговые правоотношения. Представительство в налоговых правоотношениях.
- 1.5. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
- 1.6. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
- 1.7. Налоговое администрирование и налоговый контроль.
- 1.8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
- 1.9. Налоговые споры и их разрешение. Обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Особенности судебного урегулирования налоговых споров.

Тема.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- 2.1. Федеральные налоги и сборы.
 - 2.1.1. Налог на добавленную стоимость.
 - 2.1.2. Акцизы.
 - 2.1.3. Налог на доходы физических лиц.
 - 2.1.4. Налог на прибыль организаций.

2.1.5. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2.1.6. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2.2. Региональные налоги.

2.2.1. Налог на имущество организаций.

2.2.2. Налог на игорный бизнес.

2.2.3. Транспортный налог.

2.3. Местные налоги.

2.3.1. Земельный налог.

2.3.2. Налог на имущество физических лиц.

2.4. Специальные налоговые режимы.

2.4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).

2.4.2. Упрощенная система налогообложения.

2.4.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2.4.4. Патентная система налогообложения.

2.4.5. Налог на профессиональный доход.

2.5. Страховые взносы.

2.6. Организация и ведение налогового учета.

2.7. Налоговые последствия отдельных сделок.

Тема.3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Теоретические основы правового регулирования.

экономической деятельности.

3.1.1. Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности.

3.1.2. Правовой инструментарий экономической деятельности.

3.1.3. Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые особенности.

*3.2. Особенности правового положения участников экономической деятельности.
Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности.*

3.2.1. Юридические лица.

3.2.2. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица.

3.2.3. Особенности правового статуса субъектов малого и среднего бизнеса.

3.3. Объекты гражданских правоотношений.

Имущественные права участников экономической деятельности.

3.3.1 Виды объектов гражданских правоотношений.

3.3.2 Право собственности и иные вещные права.

3.4. Правовые средства экономической деятельности

3.4.1. Обязательства в гражданских правоотношениях.

3.4.2. Сделки и договоры как основание возникновения обязательств.

3.4.3. Решения собраний как юридический акт.

3.4.4. Представительство. Доверенность как сделка.

3.4.5. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности.

3.5. Отдельные виды договоров в экономической деятельности

3.5.1. Договоры о передаче имущества в собственность.

3.5.2. Договоры о передаче имущества в пользование.

3.5.3. Договоры о выполнении работ, оказании услуг.

3.5.4. Посреднические договоры.

3.5.5. Договоры займа, кредита.

3.5.6. Договоры об организации предпринимательской деятельности.

3.6. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности

3.6.1. Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности.

3.6.3. Судебная защита прав участников экономической деятельности.

3.7. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

4.1. Основы бухгалтерского учета.

4.2. Учет внеоборотных активов.

4.3. Учет материально-производственных запасов.

4.4. Учет расходов по оплате труда.

4.5. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.

4.6. Учет денежных средств.

4.7. Учет расчетов.

4.8. Учет кредитов, займов.

4.9. Учет финансовых вложений.

4.10. Учет капитала.

4.11. Учет финансовых результатов.

4.12. Бухгалтерская отчетность.

4.13. Учет операций и ценностей, не принадлежащих организации.

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

- 5.1. Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования.
- 5.2. Анализ ликвидности, финансовой устойчивости в налоговом консультировании.
- 5.3. Анализ финансовых результатов, оборачиваемости и рентабельности с учетом налоговых факторов.
- 5.4. Особенности анализа основного, оборотного капитала и денежных потоков в налоговом консультировании.
- 5.5. Анализ налоговой нагрузки организации.
- 5.6. Анализ налоговых рисков организации.
- 5.7. Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений.
- 5.8. Элементы инвестиционного анализа в налоговом консультировании.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

- 6.1. Организационно-методические основы налогового консультирования.
- 6.2. Налоговое консультирование как правовой процесс.
- 6.3. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Изучение судебных актов по налоговым спорам.
- 6.4. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. Разбор практических ситуаций.
- 6.5. Психологические аспекты налогового консультирования.

11. Контроль освоения

По завершении освоения каждой темы преподаватель проводит опрос слушателей, задавая им вопросы по содержанию осваиваемой тематики.

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» осуществляется в форме письменного итогового междисциплинарного экзамена.

12. Итоговая аттестация и критерии оценивания

Итоговая аттестация дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» является обязательной и осуществляется после освоения образовательной программы в полном объеме. Итоговая аттестация включает итоговый междисциплинарный экзамен, позволяющий выявить подготовку слушателей к решению профессиональных задач.

Целью итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» является испытание по профессионально-ориентированным междисциплинарным проблемам, устанавливающее соответствие подготовленности слушателей требованиям Положения о квалификации «Консультант по налогам и сборам» (налоговый консультант) Палаты налоговых консультантов.

Задачи итоговой аттестации:

- оценка степени готовности слушателя к решению профессиональных задач в соответствии с требованиями Положения о квалификации «Консультант по налогам и сборам» (налоговый консультант) Палаты налоговых консультантов;
- приобретение слушателями компетенций, определяемых в рамках профессиональной программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование».

Экзамен проводится в течении 8 академических часов.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной программы:

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
1.	способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, в том числе в форме консультации;	<p><i>Знать:</i> нормы профессиональной этики;</p> <p><i>Уметь:</i> доходчиво доводить до оппонента свои мысли и намерения, давать четкие, ясные формулировки при сжатом изложении мысли, связно и логично излагать их как в устной, так и в письменной форме;</p> <p><i>Владеть:</i> навыками профессионального консультирования с учетом требования действующего законодательства.</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания
2.	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета показателей, характеризующих деятельность налогоплательщиков, в частности, определить объекты налогообложения, налоговую базу по установленным законодательством налогам	<p><i>Знать:</i> нормативные правовые акты, регулирующие исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; механизм исчисления налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
	и сборам;	<p>физических лиц; порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; <i>Уметь:</i> применять нормы законодательства при исчислении налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; отслеживать все изменения, вносимые в законодательство, в том числе налоговое, и влияющие на порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей; исчислять налоги, сборы, страховые взносы и таможенные платежи с юридических и физических лиц; применять льготы по налогам, сборам, страховым взносам, таможенным платежам с</p>	

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>юридических и физических лиц;</p> <p>определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>расчетом налоговой базы налогов, сборов, таможенных платежей с юридических и физических лиц;</p> <p>применения цен товаров (работ, услуг) при исчислении налоговых баз налогов и сборов с юридических и физических лиц;</p> <p>расчетом сумм налоговых платежей в бюджетную систему РФ;</p> <p>расчета сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	
3.	<p>способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;</p>	<p><i>Знать:</i></p> <p>источники информации, нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта;</p>	<p>Письменные теоретические вопросы и практические задания</p>

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>основные методики финансово-экономического анализа;</p> <p><i>Уметь:</i></p> <p>организовать налоговый анализ;</p> <p>использовать основные приемы и методы финан- сово-экономического анализа;</p> <p>применять методики финансово-экономического анализа для составления различных видов управленческих отчетов (в том числе налоговых);</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>методами предметных связях курса «Финансово- экономический анализ для целей налогового консультирования» со смежными курсами: «Бухгалтерский учет и отчетность», «Налогообложение юридических и физических лиц»</p>	
4.	способность анализировать и интерпретировать	<i>Знать:</i> источники информации,	Письменные теоретические

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
	<p>финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и организационно-правовых форм и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p>	<p>нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта;</p> <p>направления использования результатов анализа в налоговом планировании и управлении организацией;</p> <p><i>Уметь:</i></p> <p>применять методики финансово-экономического анализа для составления различных видов управленческих отчетов (в том числе налоговых);</p> <p>сделать конкретные выводы по результатам анализа бухгалтерской отчетности о реальном финансовом положении организации и о резервах повышения эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности через воздействие на параметры налогообложения.</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>методами прогнозирования экономических результатов деятельности организации с</p>	<p>вопросы и практические задания</p>

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		учетом налоговых факторов; методами использования финансово-экономического анализа в процессе принятия налоговых решений.	
5.	умение разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий.	<p><i>Знать:</i> цели, задачи, принципы (правила) бухгалтерского учета; нормативные документы по бухгалтерскому учету и отчетности; объекты бухгалтерского учета и их классификацию; элементы метода бухгалтерского учета; порядок формирования, изменения учетной политики организации; состав и структуру бухгалтерской отчетности;</p> <p><i>Уметь:</i> квалифицировать хозяйственную операцию и отразить ее в бухгалтерском учете и отчетности; выявить отличия бухгалтерского учета и налогового учета; исчислить финансовый</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>результат;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>порядком ведения бухгалтерского учета в организациях;</p> <p>правилами проведения инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>порядком составления и представления бухгалтерской отчетности, а также об информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности;</p> <p>методом использования информации, накапливаемой в бухгалтерском учете, для управления хозяйствующим субъектом и осуществления эффективного корпоративного управления.</p>	
6.	<p>способность анализировать и применять нормативные правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения, реализовывать нормы материального и</p>	<p><i>Знать:</i></p> <p>принципы построения и функционирования налоговой системы России, основные институты налогового права; структуру законодательства РФ о налогах и сборах, источники налогового права; порядок построения норм</p>	<p>Письменные теоретические вопросы и практические задания</p>

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
	<p>процессуального права в профессиональной деятельности;</p>	<p>налогового права и механизмы их действия в процессе деятельности государства по установлению, введению, порядку исчисления и уплаты налогов и сборов;</p> <p>понятие налога, сбора и основания их классификации;</p> <p>особенности формирования и содержания налоговых правоотношений, права и обязанности сторон; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, особенности взыскания налога (сбора) в принудительном порядке;</p> <p>понятие налогового контроля и формы его проведения, особенности документального оформления действий налоговых органов при осуществлении налогового контроля;</p> <p>виды налоговых правонарушений и порядок привлечения налогоплательщика к ответственности за</p>	

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>нарушение законодательства о налогах и сборах;</p> <p><i>Уметь:</i></p> <p>анализировать правовое содержание норм налогового права;</p> <p>осуществлять юридическую квалификацию ситуации с учетом имеющихся доказательств на основе соблюдения принципов достоверности, достаточности и допустимости;</p> <p>формировать правовую позицию налогоплательщика и разъяснять ему возможные последствия выбора линии защиты;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>навыками оценки соответствия юридических и финансовых документов, представленных налогоплательщиком требованиям законодательства; навыками профессионального консультирования с учетом требования действующего законодательства.</p>	

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
7.	способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;	<p><i>Знать:</i> основные положения правовой теории, нормы действующего законодательства в сфере правового регулирования экономической деятельности</p> <p><i>Уметь:</i> применить свои знания и практические навыки при анализе конкретных ситуаций с целью принятия юридически правильных решений.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками ведения претензионно-исковой и договорной деятельности</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания
8.	способность подготовки юридических документов;	<p><i>Знать:</i> инструментарий гражданского, административного, трудового других отраслей права;</p> <p><i>Уметь:</i> юридически грамотно составлять документацию для принятия юридически правильных решений.</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p><i>Владеть:</i> навыками составления юридических документов</p>	
9.	<p>способность давать квалифицированные заклучения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения.</p>	<p><i>Знать:</i> назначение консультационного процесса; принципы, на которые опирается процесс налогового консультирования, его цели, задачи, объекты; последовательность проведения процесса налогового консультирования и возникновение момента ответственности за качество проведенного процесса; нормативно-правовое обеспечение консультац- онной деятельности налогового консультанта; приемы, способы и методики выработки и принятия решений по проблемам клиентов в процессе налогового консультирования; направления использования результатов налогового консультирования в текущей</p>	<p>Письменные теоретические вопросы и практические задания</p>

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>деятельности, в налоговом планировании и управлении организацией;</p> <p>психологические основы налогового консультирования;</p> <p><i>Уметь:</i></p> <p>организовать процесс налогового консультирования;</p> <p>понимать налогоплательщика и его проблемы;</p> <p>использовать знания самого налогоплательщика о его проблеме в процессе консультирования;</p> <p>интерпретировать налоговое законодательство с учетом проблемы налогоплательщика;</p> <p>систематизировать материалы судебной практики для использования в процессе консультирования;</p> <p><i>Владеть:</i></p> <p>использовать материалы судебной практики в выработке решений по налоговым проблемам;</p>	

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
		<p>«видеть» проблемы самого налогового законодательства и вырабатывать свое независимое мнение по проблемным вопросам; применять методики налогового консультирования для решения проблем налогоплательщиков; использовать в налоговом планировании конкретные выводы по результатам анализа бухгалтерской отчетности о реальном финансовом положении организации и о резервах повышения эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности через воздействие на параметры налогообложения; применять психологические техники для установления эффективной коммуникации с налогоплательщиком</p>	

Итоговой оценкой является средняя оценка по сумме набранных баллов (не менее 35 баллов из 50 экзаменационного билета и не менее 5 баллов за каждый письменный ответ по

вопросам (заданиям) экзаменационного билета) по ответам на все вопросы (задания) экзаменационного билета, но не ниже оценки «удовлетворительно» по каждому разделу билета. Экзаменационный билет включает в себя шесть дисциплин программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование».

13. Оценочные средства

Экзаменационный билет № 1

1. Изменение юридической квалификации сделки налоговым органом: порядок взыскания доначисленных налогов с организации – налогоплательщика.

2. Организация приобрела передвижные цельнометаллические здания (4-я амортизационная группа) на сумму 15 000 000 руб. Срок полезного использования - 65 мес. В учетной политике отразила решение о применении инвестиционного налогового вычета по приобретенному имуществу. В субъекте РФ (место нахождения общества) принят закон, позволяющий применять вычет. Налоговая база за налоговый период составила 200 млн руб. Сумма налога к уплате - 40 млн руб.

Определите сумму применяемого инвестиционного налогового вычета и сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Ответ обоснуйте.

3. Заключен долгосрочный договор аренды нежилого помещения. Здание, в котором находится помещение, продается.

Влечет ли изменение собственника помещения изменение или расторжение договора аренды? Должен ли прежний собственник (арендодатель) уступить право требования по договору аренды новому собственнику? Влияет ли отсутствие государственной регистрации на действие долгосрочного договора аренды при изменении собственника? Ответ обоснуйте.

4. ...

5. Известно, что в предыдущем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 2 400 000 руб., а в отчетном периоде 3 200 000 руб.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,08; ставка НДС - 20%.

Определите влияние на изменение суммы НДС: а) инфляции, выраженной в росте цен;
б) роста объема продаж.

6. Организация, оказывая комплексную услугу, включающую услуги немедицинского и медицинского характера, в ее стоимость не включает НДС, квалифицируя оказываемую услугу в качестве медицинской. В частности, к таким услугам относятся услуги по индивидуальному сопровождению родов, включающие в том числе сервисные немедицинские услуги (улучшенные условия пребывания в стационаре).

Какова вероятность возникновения налоговых претензий, а также возможности переквалификации данной комплексной услуги в немедицинскую с доначислением НДС со всей стоимости услуги. Какие обязанности возникают у налогоплательщика?

Экзаменационный билет № 2

1. Инспекцией проведена выездная налоговая проверка организации правильности исчисления налога на доходы физических лиц. По результатам проверки было вынесено решение о привлечении организации к ответственности по ст. 123 НК РФ. В решении размер штрафа был установлен в размере 20% от суммы, хотя организация указывала, что ранее она к ответственности за нарушение сроков уплаты НДФЛ не привлекалась и на момент вынесения решения все суммы налога и пени были организацией уплачены.

Как мог налоговый орган учесть данные обстоятельства при вынесении решения? Мог ли налоговый орган освободить налогового агента от ответственности или снизить размер штрафа до нуля?

2. Порядок учета расходов на приобретение основных средств организациями, применяющими УСН («доходы-расходы»), в том числе при переходе с общей системы налогообложения на УСН.

3. ООО «Вымпел» по договору аренды сдало принадлежащее ему нежилое

помещение ИП для размещения в нем обувной мастерской с 1 ноября 2019 года. Срок аренды в договоре не определен. Фиксированные арендные платежи должны производиться ежемесячно не позднее 5 дней с начала каждого месяца. ИП внес арендные платежи за ноябрь, а в декабре письменно предупредил арендодателя о том, что он вместо ежемесячных платежей будет вносить ежеквартальные в течение 10 дней по окончании квартала, и приостановил платежи. Через два месяца арендодатель в судебном

порядке потребовал расторжения договора. ИП исковых требований не признал, считая изменение сроков внесения арендной платы согласованным с арендодателем по умолчанию.

Мог ли ИП в одностороннем порядке изменить условия договора? Каким образом может быть расторгнут договор со стороны арендодателя?

4. По договору займа организация предоставила работнику 1 июля 2019 года на пять месяцев беспроцентный денежный заем в сумме 50 000 руб. В соответствии с договором возврат займа производится путем равномерного ежемесячного удержания из заработной платы. Денежные средства перечислены работнику на банковский счет. В счет погашения займа ежемесячно в последний день текущего месяца из заработной платы удерживается по 10 000 руб. Ключевая ставка Банка России на весь срок действия договора займа составляет (условно) 7,5%.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации за июль месяц.

Является ли предоставленный заём финансовым вложением? Ответ обоснуйте.

5. ...

6. Организация планирует перевести денежные средства на благотворительные цели физическому лицу – несовершеннолетнему мальчику, оставшемуся без попечения родителей, для дальнейшей оплаты операции и реабилитации. У организации есть реквизиты личного счета мальчика, открытого в банке, разрешение Управления опеки и попечительства опекуну на распоряжение денежными средствами, рекомендации врача о проведении операции. После проведения операции опекун гарантирует предоставление всех необходимых финансовых документов из клиники.

Каким образом оформить операции по перечислению денежных средств на благотворительные цели в бухгалтерском и налоговом учете, какие документы

подтвердят расходы? Какие налоговые последствия возникают у обеих сторон?

Экзаменационный билет № 3

1. Порядок возврата суммы излишне взысканного налога, уплаченного организацией-налогоплательщиком в исполнение требования об уплате налога. Ответственность налогового органа за несвоевременный возврат

2. Реорганизация ООО «Бета» (правопреемник) в форме присоединения к ней ООО «Гамма» (реорганизуемая организация) состоялась 29 октября 2019 года. Непокрытый убыток за 2018 и 2019 гг. в налоговом учете ООО «Гамма» отражен в суммах 1 млн руб. и 2 млн руб. соответственно.

Налоговая база по налогу на прибыль ООО «Бета» без учета убытка ООО «Гамма» за 2019 год составила 3 млн рублей.

Каков порядок признания вышеуказанного убытка ООО «Гамма» в налоговом учете ООО «Бета»?

Ответ обоснуйте.

3. ООО продает физическому лицу нежилое помещение. Физическое лицо приходится тещей генеральному директору ООО.

Будет ли теща являться аффилированным лицом генерального директора ООО? Является ли указанная сделка сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность?

4. ...

5. Проанализируйте, какое влияние на величину показателя рентабельности капитала организации окажет изменение величины налога на прибыль, если известно следующее (допущение - все различия между бухгалтерским и налоговым учетом постоянные):

Показатель, млн руб.	План	Факт
Прибыль до налогообложения	950	950
Налогооблагаемая прибыль	990	1100
Капитал, в среднем за период	5500	-

6. ООО собирается купить земельный участок на территории РФ у физического лица (не ИП). Земельный участок относится к землям сельскохозяйственного назначения. Продаваемый участок находится в собственности физического лица и получен путем разделения земельного участка, полученного в порядке приватизации и принадлежащего физическому лицу на праве собственности более трёх лет. Раздел участка произведён год назад, о чем внесена запись в ЕГРН.

Каковы налоговые последствия такой сделки для физического лица?

Экзаменационный билет № 4

1. Налоговый орган направил налогоплательщику уведомление об уплате транспортного налога за 2013 год в октябре 2014 года. В связи с ошибкой налогоплательщик не получил налоговое уведомление по транспортному налогу за 2013 год. В марте 2015 года после внесения верных данных инспекция произвела перерасчет налога, установив новый срок его уплаты 1 сентября 2015 г., после неисполнения в указанный срок инспекция выставила в октябре 2015 года требование об уплате налога. Налогоплательщик не согласился с порядком расчета налога и обратился в суд, суды всех инстанций признали правильным расчет налога и оставили требование об уплате налога в силе. В связи с принятием Федерального закона от 28.12.2017 № 436-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" налогоплательщик обратился в налоговый орган с требованием признать образовавшуюся недоимку безнадежной к взысканию и списать ее. Налоговый орган отказал в списании недоимки в связи с тем, что согласно ст. 12 указанного закона признанию безнадежными и списанию подлежат задолженности, которые образовались после 1 января 2015 года, а задолженность налогоплательщика сформировалась в сентябре 2015 года.

Оцените правомерность отказа налогового органа.

2. Приобретение грузового автомобиля российской коммерческой организацией (ОСНО) у российского производителя, не являющегося взаимозависимым лицом, для уставных целей: возможные налоговые последствия.

3. Заключен договор поставки товаров. Покупатель перечислил предоплату,

однако поставщик не передал товар в установленный срок. Покупатель обратился в суд с иском о расторжении договора поставки и взыскании суммы предоплаты по договору, перечисленной поставщику. Поставщик иск не признал, т.к. указанная сделка от имени покупателя подписана неуполномоченным лицом – заместителем руководителя без соответствующей доверенности и полномочий в силу трудового договора. Поставщик просит считать сделку недействительной.

Оцените позиции сторон. Обоснуйте свой ответ.

4. Выданное организацией поручительство обеспечивает задолженность в сумме основного долга по договору займа, равной 600 000 руб., и процентов, ежемесячно начисляемых из расчета 15% годовых в течение срока действия договора займа - 123 дня. Проценты, начисленные за первый месяц пользования займом (31 день), должник уплатил, о чем известил организацию-поручителя. В следующем месяце у поручителя появилась информация о неуплате должником процентов по причине его неплатежеспособности. На отчетную дату вероятность появления у поручителя обязанности по выплате суммы займа и процентов кредитору оценена как высокая.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-поручителя, включая исполнение обязательства поручителя по погашению займа. Ответ обоснуйте.

5. ...

6. ООО собирается купить земельный участок на территории РФ у физического лица (не ИП). Земельный участок относится к землям сельскохозяйственного назначения.

Каковы налоговые последствия такой сделки для общества?

Экзаменационный билет № 5

1. Несвоевременное представление расчета авансового платежа по налогу и уплата авансового платежа: возможные санкции в отношении организации – налогоплательщика. Правомерно ли начисление пени по неуплаченному авансовому платежу?

2. Налогоплательщик (физическое лицо) – налоговый резидент РФ приобрел

автомобиль с мощностью двигателя 205 л.с. за 1,8 млн руб. и поставил его на учет 20 февраля 2019 г.

17 июля 2019 г. автомобиль снят с учета и продан за 1,2 млн руб.

Определите налоговые последствия. В регионе применяются ставки транспортного налога, увеличенные в 2 раза относительно установленных НК РФ. Ответ обоснуйте.

3. Директор австрийской организации выдал доверенность с правом передоверия руководителю российского филиала с правом совершения любых сделок. Руководитель филиала передоверил полномочия в части госрегистрации сделок купли-продажи недвижимости на третьих лиц.

В какой форме должны быть выданы указанные доверенности? В течение какого срока будет действовать доверенность, выданная в порядке передоверия?

4. ...

5. Сравните цену различных источников капитала и дайте предложения по оптимизации его структуры.

Показатели	Руб.
Величина уставного капитала	200 000
Прочие виды собственного капитала	600 000
Заемный капитал (годовой кредит +	100 000 + 70 000
Издержки по обслуживанию капитала	
дивиденды	21 000
налоговые издержки	80 000
проценты за кредит из расчета 12% годовых (с начислением 1 раз в год; кредит использовался на	

6. ООО «Перемена» предоставлен заём единственным учредителем.

Планируется увеличение уставного капитала за счет этого займа.

Проанализируйте планируемую сделку с точки зрения налоговых последствий для ООО, применяющего общую систему налогообложения, и для учредителя.

Экзаменационный билет № 6

1. ИФНС по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки вынесла решение о привлечении общества к налоговой ответственности за

совершение налогового правонарушения. Общество, не согласившись с вынесенным решением, направило в управление по субъекту РФ жалобу, которая была подписана представителем налогоплательщика по доверенности. К жалобе была приложена копия доверенности, заверенная самим представителем. Управление оставило жалобу налогоплательщика без рассмотрения, указав на нарушение п. 1 части 1 ст. 139 НК РФ, выразившееся в неправильном порядке заверения доверенности. Данное решение УФНС налогоплательщик получил только после того, как подал жалобу на длительное бездействие УФНС. Общество повторно направило жалобу с приложением оригинала доверенности и ходатайством о восстановлении пропущенного срока, но УФНС России повторно вынесло решение об оставлении жалобы без рассмотрения, поскольку не нашло уважительными причины пропуска срока.

Оцените правомерность действий УФНС.

2. Реализация основного средства с не истекшим сроком полезного использования с убытком: налоговые последствия в части налога на прибыль организаций и НДС.

3. По договору комиссии комиссионер должен от своего имени реализовать товар комитента по согласованной цене. Договором определено вознаграждение комиссионера, но вопрос о распределении дополнительной выгоды не урегулирован. Комиссионер реализовал товар по цене выше согласованной. При перечислении выручки комитенту он удержал, помимо вознаграждения, половину дополнительной выгоды от продажи товара. Комитент обратился в суд с требованием к комиссионеру передать ему выручку в полном объеме (за вычетом комиссионного вознаграждения).

Оцените правомерность позиции каждой из сторон. Должен ли комиссионер доказывать, что получение дополнительной выгоды стало результатом его активных действий? Дайте обоснованный ответ.

4. Организация обменивает товар на материалы. Стоимость обмениваемого имущества установлена договором в размере 480 000 руб. (в том числе НДС 80 000 руб.), что соответствует обычной цене продажи товара и обычной цене приобретения материалов. Товар передан контрагенту в месяце, следующем за месяцем получения материалов. Фактическая себестоимость товара составила 300

000 руб.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете по получению материалов.

Ответ обоснуйте

5. ...

6. Трудовым договором предусмотрена обязанность работодателя обеспечивать работников питанием.

Подлежит ли налогообложению НДС эта операция? Ответ обоснуйте.

Экзаменационный билет № 7

1. Условия реализации права налогового органа на взыскание в судебном порядке суммы задолженности налогоплательщика по налогам с его основных или зависимых обществ.

2. Фабрика изготавливает и реализует аквариумы. В IV квартале 2019 г. было реализовано 90 аквариумов по 10 000 руб. за штуку (без НДС). Партия товара отгружена, расчеты произведены полностью. Был также получен аванс в счет будущей поставки в сумме 400 000 руб. (с НДС). В конце квартала оприходовано стекло на сумму 900 000 руб. (с НДС). Счет-фактура получен, но в нем не указана применяемая ставка налога.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Укажите сроки уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

3. Заключен договор на выполнение строительных работ. По условиям договора подрядчик обязан выполнить работы в течение месяца после перечисления заказчиком 100% предоплаты. За нарушение сроков сдачи работы предусмотрена ответственность подрядчика в виде неустойки – 0,5% от стоимости работ за каждый день просрочки. Подрядчик сдал работу по истечении 2 месяцев после получения предоплаты. Заказчик обратился в суд с иском о взыскании неустойки с подрядчика. Подрядчик иск не признал, ссылаясь на несогласованность сторонами точной даты начала работ, как того требует ГК РФ, и утверждая, что договор вовсе должен быть

признан не заключенным.

Оцените правомерность возражений подрядчика. Обоснуйте ответ.

4. ...

5. Организация рассматривает два варианта налогового планирования. Сумма налогов к уплате составляет 194 000 руб. При применении варианта А она может быть снижена до 182 000 руб., по варианту В – до 170 000 руб. Вероятность неблагоприятного исхода по варианту А – 12%, по варианту В – 36%.

Сравните варианты с точки зрения доходности и риска применения налоговой оптимизации, сформулировав окончательное решение на основании сопоставления значений коэффициентов вариации.

6. В организации работают иностранные граждане (японцы), уже получившие статус налоговых резидентов РФ. С ними заключены договоры процентного займа денежных средств.

Должна ли и по какой ставке организация как налоговый агент удержать НДФЛ с доходов в виде процентов по договорам займа? Ответ обоснуйте.

Экзаменационный билет № 8

1. Налоговый агент несколько раз сдавал уточненные расчеты по НДФЛ. Налоговый орган через год после подачи последнего отчета составил акт о проведенной проверке этого отчета. После составления акта проверки налоговый агент уплатил все причитающиеся суммы НДФЛ и часть пени. Через шесть месяцев после составления акта проверки были рассмотрены материалы налоговой проверки и принято решение о привлечении налогового агента к ответственности по ст.123 НК РФ.

Оцените перспективы отмены решения налогового органа о привлечении налогового агента к налоговой ответственности в таких обстоятельствах.

2. Получение вознаграждения физическим лицом, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, по договору гражданско-правового

характера от другого физического лица: налоговые последствия в части НДФЛ и страховых взносов.

3. ООО (производитель сельхозпродукции) и АО заключили два договора, в соответствии с первым договором АО поставляет ООО сельскохозяйственную технику, а по второму - ООО обязуется поставить АО зерно нового урожая для дальнейшей переработки силами АО.

ООО не оплатило в срок поставленную технику из-за отсутствия свободных денежных средств на счету. Кроме того, ссылаясь на засушливое лето, ООО поставило зерно более низкого качества и в меньшем объеме, чем было предусмотрено договором.

Определите правовую природу договоров. В каком из указанных случаев должник может быть освобожден от ответственности: за просрочку оплаты, за поставку зерна низкого качества и в меньшем объеме, чем было предусмотрено договором?

4. В соответствии с условиями договора поставки организация в августе получила 100%-ную предоплату в сумме 495 600 руб. (НДС не облагается). Впоследствии стороны заключили соглашение о новации, по которому обязательство организации-поставщика по поставке товара заменено на заемное обязательство. В соответствии с заключенным соглашением сумма полученной предоплаты признается суммой займа, предоставленного организации с 21 августа по 20 октября 2019 года (включительно). На сумму займа начисляются проценты по ставке 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга. Сумма займа и процентов возвращены.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета организации.

Ответ обоснуйте.

5. ...

6. В соответствии с соглашением иностранная компания безвозмездно поставляет российской организации оборудование в качестве образца для принятия решения о заключении контракта на последующие поставки. В соглашении цена предусмотрена только для таможенных целей. Однако по этой поставке российская организация понесла расходы на оплату услуг таможенного брокера.

Полученное оборудование введено в эксплуатацию.

Как принять к бухгалтерскому учету такое оборудование? Каковы налоговые последствия?

Экзаменационный билет № 9

5. Акт камеральной налоговой проверки: значение, порядок и сроки представления возражений организацией-налогоплательщиком. Порядок и сроки рассмотрения акта и других материалов налоговой проверки налоговым органом и возможные виды решений, принимаемых налоговым органом по результатам такого рассмотрения.

6. Завод по производству точных приборов в I квартале 2020 г.:

- отгрузил продукцию на сумму 6 000 000 руб. (с НДС – 20%);
- реализовал принадлежащий ему земельный участок стоимостью 900 000 руб.;
- перечислил аванс поставщику отдельных комплектующих (счет-фактура не получен) – 400 000 руб.;
- приобрел и оприходовал материалы для производственных нужд на сумму 3 600 000 руб. (с НДС – 20%, счёт-фактура, составленный в соответствии с требованиями, получен). Из них оплачено только 80%;
- передал органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 1 000 000 руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

7. ГЭС заключила договор строительного подряда с АО на возведение водосбросной плотины со сроком окончательного исполнения работ не позднее 30 декабря 2019 г. Фактически к этой дате работы были выполнены лишь на 75 %.

ГЭС обратилась в суд с иском о расторжении договора и взыскании убытков в размере: суммы внесенной ранее 100 % предоплаты; предполагаемой стоимости работ другой строительной организации (по условиям заключенного предварительного договора); штрафной неустойки, предусмотренной договором в размере 10 % от суммы договора; морального ущерба в размере 20 % от суммы договора.

Строительная компания пояснила суду, что по объективным причинам не имеет возможности исполнить условия договора, и предложила заплатить отступное в размере 25 % от стоимости невыполненных работ.

Оцените возможность удовлетворения каждого из заявленных требований ГЭС. Определите возможный результат рассмотрения арбитражным судом требований ГЭС в случае, если она согласится на предложение строительной компании. Ответ обоснуйте.

4. ...

5. Основываясь на исходных данных и используя факторный метод и индекс цен, проанализируйте влияние разных факторов на общую сумму НДС, исчисленного по ставке 20%.

	Анализируемый	Предыдущи
Объем реализации (с НДС), тыс. руб.	900	650
Рост цен в анализируемом	7	-

6. В целях улучшения условий труда организация закупает спецодежду работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, которая выдается сверх установленных законодательством норм. Внутренними нормативными документами и трудовыми договорами это не предусмотрено.

Каковы возможные налоговые последствия (налог на прибыль, НДС)? Ответ обоснуйте.

Экзаменационный билет № 10

1. Осуществляя камеральную проверку организации, налоговый орган истребовал документы в порядке ст. 93 НК РФ. Организация не исполнила требование о предоставлении документов, направив в налоговый орган извещение о невозможности представить запрашиваемые документы и информацию, что все документы и системные блоки были изъяты сотрудниками внутренних дел при проведении обыска и выемки. В связи с пропуском срока предоставления документов налоговый орган привлек налогоплательщика к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ, после чего опять выставил требование о предоставлении документов. Налогоплательщик направил в налоговую инспекцию

часть документов по новому требованию и обратился в налоговый орган с ходатайством о продлении сроков в связи с тем, что документы у него отсутствуют, поскольку были изъяты при проведении обыска и выемки, но он запросил их у контрагентов, поэтому необходимо больше времени для их предоставления в налоговую инспекцию. Налоговая инспекция рассмотрела ходатайство, но не нашла уважительными причины для пропуска срока, и после завершения срока, указанного в требовании, повторно привлекла налогоплательщика к ответственности за нарушение сроков исполнения требования о предоставлении документов по ст. 126 НК РФ.

Оцените правомерность действий налогового органа.

2. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов, в том числе: с использованием арендованных машин; при нахождении машин в ремонте.

3. Между ООО и ИП заключен договор на выполнение отделочных работ в офисе ООО, перечислена предоплата - 30% стоимости работ. Ответственность за неисполнение условий договора предусмотрена «в соответствии с законодательством». ИП нарушил сроки выполнения работ.

Какие меры ответственности могут быть применены к ИП? Возможно ли взыскание с ИП процентов в соответствии со статьей 395 ГК РФ? Обоснуйте ответ.

4. Организация 15 августа продала покупателю за наличный расчет непродовольственный товар по цене 12 000 руб. (в том числе НДС 20%). Через пять дней покупатель возвратил приобретенный товар (возвращенный товар не включен в Перечень непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размеров, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 55). Стоимость возвращенного товара выплачена покупателю. Фактическая себестоимость товара возвращенного товара - 8 500 руб.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета организации по возврату товара. Ответ обоснуйте.

5. ...

6. Организация осуществляет как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции.

Организация одновременно реализовала два земельных участка, принадлежавших ей на праве собственности.

Следует ли при расчете доли стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, учитывать доходы от реализации земельных участков? Ответ обоснуйте.

14. Документ об образовании

Обучающимся, успешно освоившим Программу, прошедшим итоговую аттестацию, выдается документ об образовании установленного образца — диплом о профессиональной переподготовке, в случае, если обучающийся имеет высшее или среднее профессиональное образование.

15. Кадровое обеспечение

Исходя из целей, содержания Программы, для ее эффективной реализации привлекаются:

- 1) Преподаватели, имеющие значительный опыт преподавания финансово-экономических и (или) юридических дисциплин. Предпочтение отдается наличию опыта проведения углубленных (специализированных) занятий по различным аспектам налогового права и налогообложения организаций и физических лиц, опыта научно-исследовательской и (или) практической и (или) консультационной деятельности в сфере налогового права и налогообложения организаций и физических лиц.
- 2) Методисты, имеющие значительный опыт методического обеспечения программ профессиональной переподготовки в социально-экономической сфере, включая программ для финансовых специалистов; владеющие нормативными требованиями в образовательной сфере и лучшими практиками методического обеспечения учебных программ профессиональной переподготовки.

16. Учебно-методическое обеспечение слушателей

Слушателям Программы предоставляется учебно-методический материал и задания к практическим занятиям, учебные презентации к занятиям, разработанные АНО «ИДПО

МФЦ».

Кроме того, слушателям на время освоения программы предоставляется доступ к электронным образовательным ресурсам, размещенным на портале sdo.educenter.ru, где содержатся учебные электронные материалы, включая видеолекции, контрольно-измерительные материалы, учебные пособия, справочные и иные материалы, которые также используются для освоения Программы.

17. Материальное-технические условия

Обучение проводится в аудитории, оснащенной электронным экраном, используемым для демонстрации учебных материалов, в том числе презентаций, компьютером преподавателя, флипчартом или электронной доской – в случае очного обучения.

Обучение проводится на платформе Zoom – в случае очно-заочного обучения, с применением дистанционных технологий.

Для самостоятельного доступа к электронным образовательным ресурсам необходимо использовать компьютеры, оснащенные звуковыми платами с доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». Минимальные требования к компьютерам и программному обеспечению: процессор — Intel Core 2 Duo 2.13 ГГц и выше; оперативная память — от 2 Гб для и выше; операционная система - Windows 7 и выше или Mac OS X 10.10.5 и выше. Поддерживаемые интернетбраузеры: Internet Explorer 11/ Edge, Google Chrome 48 и выше, Mozilla Firefox 43 и выше, Opera 28.0 и выше, Safari 8.0.8 и выше, Яндекс.Браузер 16.7 и выше.

Доступ возможен и с мобильных устройств (смартфонов, планшетов и т.п.) на платформах ios, android.

18. Литература, нормативные правовые акты

По данной программе сформирован курс МуДЛ, в котором приводятся ссылки на интернет-источники, приводятся задания и темы для обсуждения.

Список литературы и интернет-ссылки на информационные источники, рекомендуемые к изучению:

- www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ.
- www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ.
- <http://www.gks.ru> – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

- www.palata-nk.ru - Палата Налоговых консультантов.
- Справочно-поисковая система «Консультант Плюс».

Установочный диск с Демоверсией СПС КонсультантПлюс. Диск содержит более 600 документов.

Литература

Тютин Д.В., Налоговое право. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», Палата налоговых консультантов.

Давидовская И.Л., Круглова Е.А., Налогообложение юридических и физических лиц. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», Палата налоговых консультантов.

Архипова А.В., Лебедева Е.И., Кучеренко К.К., Правовое регулирование экономической деятельности. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», Палата налоговых консультантов.

Букина О.А., Веденеева О.А., Давидовская И.Л., Качкова О.Е., Бухгалтерский учет и отчетность. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», Палата налоговых консультантов.

Бондарчук Н.В., Бурдина А.А., Грачева М.Е., Карпасова З.М., Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», Палата налоговых консультантов.

Демишва Т.А. (темы 1-4), Шелихова Н.И. (тема 5), Организация и методика налогового консультирования. Учебно-методическое пособие для претендентов на подтверждение соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам», (под общей редакцией Демишевой Т.А.), Палата налоговых консультантов.