

Форма итоговой аттестации

Итоговая аттестация включает два взаимосвязанных этапа:

1. защита итоговой аттестационной работы по завершении практики по налоговому консультированию в Союзе «ПНК»;
2. междисциплинарный экзамен, проводимый Базовой организацией.

Итоговая аттестационная работа представляет собой самостоятельно подготовленную обучающимся письменную работу по теме, выбранной из перечня Союза «ПНК» или предложенной самим обучающимся и предполагающей разбор актуального и/или спорного вопроса из практики налогового консультирования. Обучающийся защищает итоговую аттестационную работу в Союзе «ПНК», результатом является зачет или незачет прохождения практики по налоговому консультированию с дальнейшим допуском или недопуском ко второму этапу итогового контроля знаний.

Междисциплинарный экзамен проводится в виде письменной работы, при выполнении которой обучающийся должен показать владение профессиональными компетенциями при решении поставленной профессиональной задачи по дисциплинам Программы. При этом на междисциплинарном экзамене каждый ответ оценивается по пятибалльной системе в соответствии с Критериями оценки ответов обучающихся на междисциплинарном экзамене. Обучающийся должен полно, грамотно, аргументированно ответить на заданные вопросы по каждой из дисциплин Программы со ссылками на нормативно-правовую базу и судебную практику (при наличии таковой). Должно быть продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, умение соотносить теоретические знания с практической ситуацией. Ответ не должен содержать необоснованное или неоформленное в установленном порядке цитирование нормативно-правовых актов. Ответ не должен представлять собой компиляцию нормативных документов, авторских публикаций, писем Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, судебных актов и иных аналогичных материалов, размещенных в справочно-правовой системе. Междисциплинарный экзамен считается сданным (результат – сдано), если обучающийся получил не менее 3 баллов по каждому письменному ответу. Если хотя бы один из четырех письменных ответов оценен на 2 балла, междисциплинарный экзамен считается несданным (результат – не сдано).

Оценочные материалы

Междисциплинарный экзамен проводится по дисциплинам Программы: Налоговое право, Налогообложение юридических и физических лиц, Правовое регулирование экономической деятельности, Бухгалтерский учет и отчетность - в виде письменной работы и состоит из теоретических вопросов и практических задач.

Ниже приведены примерные оценочные средства для каждой из дисциплин Программы.

Дисциплина 1. «Налоговое право»

Вопросы

1. Непредставление налоговой декларации; представление налоговой декларации с нарушением установленного способа представления как виды нарушений законодательства о налогах и сборах: составы правонарушений и ответственность за их совершение (налоговая, административная).

2. Проявление организацией-налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагентов: критерии оценки должной осмотрительности налоговыми органами, риски не подтверждения проявления осмотрительности для налогоплательщика.

Практические задания

1. В октябре 2022 г. организация своевременно не представила в налоговый орган декларацию по НДС в электронном виде за III квартал 2022 года. В ноябре 2022 г. банковский счет организации был заблокирован. Организации необходимо осуществить выплату заработной платы работникам организации. Есть ли у нее возможность осуществить расчеты с персоналом по оплате труда?

Оцените правомерность действий налогового органа. Дайте обоснованный ответ.

2. По результатам выездной налоговой проверки, решение по которой вынесено 25 января 2022 года, выявлено, что организация-налогоплательщик (ОСНО) не уплатила НДС и не представила налоговую декларацию по этому налогу за IV квартал 2018 года. Организация привлечена к ответственности за выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах по ст. 119 и ст. 122 НК РФ.

Правомерно ли организация привлечена к ответственности? Каковы сроки давности привлечения к налоговой ответственности в данном случае? Дайте обоснованный ответ.

Дисциплина 2. Налогообложение юридических и физических лиц

Вопросы

1. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.
2. Условия признания задолженности безнадежным долгом (долгом, нереальным ко взысканию) для целей налогообложения прибыли.
3. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении доходов физического лица – налогового резидента РФ от долевого участия в российской организации.
4. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.

Практические задания

1. Российская организация - налогоплательщик (ОСНО, метод начисления) во время участия в выставке раздала посетителям в рекламных целях:

- 80 каталогов с информацией об услугах компании (стоимость изготовления – 200 руб./шт.);

- 100 шариковых ручек с логотипом и телефоном компании (стоимость изготовления – 80 руб./шт.);

- 50 футболок с логотипом компании (стоимость изготовления – 400 руб./шт.).

Стоимость изготовления рекламных товаров указана без НДС.

Определите налоговые последствия для организации в отношении указанных операций в части НДС. Ответ обоснуйте.

2. В организации (ОСНО, метод начисления) работает супружеская пара. Супруга родила двойню и с ноября 2022 г. находится в отпуске по уходу за детьми, ежемесячно работодатель перечисляет ей государственное пособие по уходу за ребенком в сумме 15 000 руб. В январе 2023 г. каждому из супругов на основании их заявлений выдана материальная помощь в сумме 70 тыс. рублей в связи с рождением детей. Супруг подал

документы на предоставление ему стандартного налогового вычета на детей (ежемесячный оклад работника – 50 000 руб.).

Определите налоговые последствия в части НДФЛ, страховых взносов и налога на прибыль организаций по итогам I квартала 2023 г. Ответ обоснуйте.

Дисциплина 3. Правовое регулирование экономической деятельности

Практические задания

1. Между организациями заключен долгосрочный договор аренды нежилого помещения. Однако 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? Обоснуйте ответ.

2. Организация арендует помещение, расположенное в незавершенном строительстве здания. Как определяется место нахождения юридического лица? Содержит ли законодательство запрет на использование объекта незавершенного строительства в качестве места нахождения юридического лица? Каковы возможные риски использования такого объекта для регистрации юридического лица? Дайте обоснованный ответ.

Дисциплина 4. Бухгалтерский учет и отчетность

Вопросы

1. Бухгалтерский учет операций, связанных с получением права использования нематериальных активов по лицензионному договору.

2. Расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам (в рублях): документальное оформление и бухгалтерский учет.

Практические задания

1. Организация по договору купли-продажи 5 февраля 2022 г. приобрела складское помещение за 1 770 000 руб. (с НДС 20 %). Для оплаты этого помещения 01 февраля 2022 года взят кредит в банке на сумму 700 000 руб. под 18% годовых сроком на 45 дней. По истечении указанного срока кредит возвращен с учетом начисленных процентов. В течение февраля-марта 2022 года выполнены работы по подготовке объекта к использованию. Для этих целей привлечена сторонняя организация. Стоимость работ составила 130 000 рублей (НДС не облагается). 29 марта 2022 г. поданы документы на регистрацию права собственности, помещение было принято к учету как основное средство.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

2. На основании договора цессии Организация (цессионарий) приобрела у кредитора (цедент) право требования, возникшее из договора поставки, по цене 840 000 руб. (НДС не облагается). Приобретенное право требования оплачено цеденту в месяце приобретения. Величина приобретенного требования (дебиторской задолженности)

составляет 1 080 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.). Приобретенное требование было погашено должником в сумме 1 080 000 (в том числе НДС 180 000 руб.). В соответствии с учетной политикой Организации доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Отразите в бухгалтерском учете Организации (цессионаря) операции. Обоснуйте ответ.