

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

_____ Институт экономики и права _____
(наименование структурного подразделения Университета, реализующего ДПП)

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института

_____ О.В. Кленкина
« ____ » _____ 2023г.

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
дополнительной профессиональной программы –
программы профессиональной переподготовки

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

(наименование программы)

Консультант по налогам и сборам

(наименование присваиваемой квалификации (при наличии))

Самара – 2023

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации образовательной программы

Программа направлена на формирование и совершенствование в процессе обучения компетенций, необходимых для профессиональной деятельности специалиста в сфере законодательства о налогах и сборах - консультанта по налогам и сборам, а именно квалифицированное содействие юридическим и физическим лицам, направленное на полное и своевременное исполнение обязанностей по исчислению и уплате, удержанию и перечислению налогов, сборов и взносов, в том числе страховых.

Требования современности определяют необходимость высокого уровня профессиональной компетентности специалистов, которые формируют рынок услуг по налоговому консультированию.

Программа базируется на знаниях и компетенциях, полученных обучающимися на предыдущих ступенях образования, а также на практическом опыте работы в сфере юриспруденции и экономики, в том числе налогового права и налогообложения.

Программа профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» объемом 380 академических часов (далее – Программа) разработана Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» (далее – Союз «ПНК») в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Профессиональным стандартом «Консультант по налогам и сборам» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 г. № 722н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16.11.2021 г. № 65840, далее – Профессиональный стандарт) и Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06).

Программа реализуется в сетевой форме Союзом «ПНК» с образовательными организациями, прошедшими общественную аккредитацию в Союзе «ПНК» (далее – Базовая организация, вместе - Стороны).

Программа разработана с учетом требований к сетевой форме организации обучения и ориентирована на потребности рынка труда. Эффективность и новизна Программы заключается в совместной ее реализации Союзом «ПНК» и Базовой организацией, так как требует передачи обучающимся не только теоретических знаний, но и практических навыков, что обеспечивается профессиональными коммуникациями Совета работодателей в сфере налогового консультирования Союза «ПНК» и Базовой организации.

В процессе реализации и освоения Программы решаются образовательные задачи для получения обучающимися необходимых умений, знаний и навыков для выполнения ими следующих трудовых функций:

- постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц;
- обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования);
- анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования;
- разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых;
- планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок;
- разработка рекомендаций и представление законных интересов налогоплательщиков в государственных органах по урегулированию разногласий.

1.2. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимому для освоения образовательной программы

Требования к образованию обучающихся по Программе - кандидатов на присвоение квалификации консультант по налогам и сборам:

- высшее;
- среднее профессиональное.

Требования к релевантному опыту практической работы:

- не менее двух лет в экономической и/или юридической сфере при наличии высшего образования;
- не менее пяти лет в экономической и/или юридической сфере при наличии среднего профессионального образования.

1.3. Планируемые результаты освоения образовательной программы

| Виды деятельности | Профессиональные компетенции или трудовые функции* |
|--|---|
| Расчетно-экономическая деятельность | ПК-1 способность систематизировать и анализировать исходные данные для целей исчисления налогов, сборов и взносов, в том числе страховых |
| | ПК-2 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-3 способность формировать и представлять отчетность по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым |
| | ПК-4 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и первичных документах хозяйствующего субъекта |
| Правоприменительная деятельность | 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 |
| Организационно-управленческая деятельность | ПК-8 способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязанности организации |
| | ПК-9 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 |
| Экспертно-консультационная | ПК-10 способность анализировать и толковать нормативные правовые акты, акты органов исполнительной |

| | |
|-------------------|---|
| деятельность | власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения |
| | ПК-11 способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения |
| Общие компетенции | ПК-12 способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты |
| | ПК-13 способность квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности |

1.5. Календарный учебный график образовательной программы

| | |
|--|--------------------|
| Срок освоения образовательной программы, часов | 380 |
| Общий объем нагрузки, часов/нед. | не более 30 часов |
| Объем аудиторной нагрузки, часов/нед. | не более 20 часов |
| Продолжительность реализации образовательной программы, недель | не более 28 недель |
| Форма обучения по образовательной программе: сетевая, с применением дистанционных образовательных технологий | |

2. СОДЕРЖАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Учебный план образовательной программы

| № п/п | Наименование разделов/ модулей/ учебных дисциплин/ стажировок | Общая трудоемкость, час | | | Трудоемкость по видам учебных занятий, учебных работ | | | |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------|-------------------|--|-----------------|--------------------------------------|-----------------|
| | | Всего | Аудит./ Дистанц. занятия | Внеауд. работа | Виды аудит./ Дистанц. занятий | Кол-во часов | Виды внеауд. работы | Кол-во часов |
| 1. | Налоговое право | 60 | 54 | 6 | Лекции | 54 | Изучение учебной литературы и н.п.а. | 6 |
| 2. | Налогообложение юридических и физических лиц | 80 | 72 | 8 | Лекции | 72 | Изучение учебной литературы и н.п.а. | 8 |
| 3. | Правовое регулирование экономической деятельности | 66 | 60 | 6 | Лекции | 60 | Изучение учебной литературы и н.п.а. | 6 |
| 4. | Бухгалтерский учет и отчетность | 66 | 60 | 6 | Лекции | 60 | Изучение учебной литературы и н.п.а. | 6 |
| | Преддипломная практика по налоговому консультированию | 52 | 52 | | Преддипломная практика | 52 | | |
| Итоговая аттестация: | | | | | | | | |
| | Консультации по итоговой аттестационной работе | 8 | | 8 | | | | 8 |
| | Защита итоговой аттестационной работы | 8 | 8 | | | 8 | | |
| | Предэкзаменационные консультации | 32 | | 32 | | | | 32 |
| | Междисциплинарный экзамен | 8 | 8 | | Выполнение экзаменац. задания | 8 | | |
| | Итого по образовательной программе | 380 | 314 | 66 | - | 314 | - | 66 |

2.2. Рабочие программы разделов/ модулей/ учебных дисциплин/ стажировок

| Наименование тем раздела/ модуля/ учебной дисциплины/ стажировки | Содержание лекций (количество часов) | Виды и содержание практических занятий (количество часов) | Виды и содержание внеаудиторной работы (количество часов) |
|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговое право | Предмет, система и источники налогового права. Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов. Налоговая система Российской Федерации. Налоговые правоотношения и их элементы. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность. Налоговые споры и их разрешение. (60 часов) | - | Изучение учебной литературы и н.п.а. (6 часа) |
| Налогообложение юридических и физических лиц | Элементы налога. Контролируемые иностранные компании и контролируемые лица. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог. Земельный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДДУ). Водный налог. Сборы за | - | Изучение учебной литературы и н.п.а. (8 часов) |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | <p>пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Торговый сбор. Страховые взносы. Учетная политика для целей налогообложения. (80 часов)</p> | | |
| <p>Правовое регулирование экономической деятельности</p> | <p>Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности Особенности правового положения участников экономической деятельности. Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности. Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности. Правовые средства экономической деятельности. Отдельные виды договоров в экономической деятельности. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений. (66 часов)</p> | - | <p>Изучение учебной литературы и н.п.а. (6 часов)</p> |
| <p>Бухгалтерский учет и отчетность</p> | <p>Основы бухгалтерского учета. Учет внеоборотных активов. Учет аренды. Учет материально-производственных запасов. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции. Учет денежных средств, учет финансовых вложений. Учет кредитов, займов. Учет капитала Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств. Учет расчетов по оплате труда. Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль. Бухгалтерская отчетность. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции. Учет денежных средств, учет финансовых вложений. Учет кредитов, займов. Учет капитала. Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и</p> | - | <p>Изучение учебной литературы и н.п.а. (6 часов)</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | обязательств. Учет расчетов по оплате труда. Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль Бухгалтерская отчетность. (66 часов) | | |
|--|---|--|--|

Форма промежуточной аттестации

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения, вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимися во время консультаций.

Промежуточная аттестация предусматривает систему зачетов, проводимых в устной или письменной форме по итогам изучения каждой из дисциплин Программы.

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 физическое лицо – 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 (цессионария) операции. Обоснуйте ответ.

3. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Кадровые условия

Для организации процесса обучения привлекаются научно-педагогические работники из числа профессорско-преподавательского состава, имеющие ученую степень и ученое звание, а также высококвалифицированные специалисты из числа практиков, необходимых для освещения отдельных тематических блоков, имеющих практическое значение.

Материально-технические условия реализации раздела/ модуля/ учебной дисциплины/ стажировки

| | | |
|--|--------------------------------|---|
| Наименование специализированных учебных помещений Учебная | Виды учебных занятий Лекции | Наименование оборудования, программного обеспечения, электронных информационных ресурсов Компьютер, мультимедийный |
|--|--------------------------------|---|

| | | |
|--------------------|--------|---|
| аудитория | | проектор, экран |
| Компьютерный класс | Лекции | Персональные компьютеры с лицензионным пакетом программ Microsoft Office, лицензионной версией справочной правовой системы «Консультант плюс», доступом к сети Интернет |

**Учебно-методическое и информационное обеспечение раздела/ модуля/
учебной дисциплины/ стажировки**

Нормативные правовые акты:

1. Конституция РФ
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ
7. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 N 21-ФЗ
8. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ
10. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ
11. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".
12. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
13. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности"

Учебная литература:

1. Гражданское право: учебник: в 2 т. / С.С. Алексеев, О.Г. Алексеева, К.П. Беляев и др.; под ред. Б.М. Гонгало. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Статут, 2018. Т. 1. 528 с.
2. Букина, О. А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса / О. А. Букина. - Изд. 21-е, испр. - Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 311 с.
3. Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2021. 587 с.
4. Плотников В.С., Плотникова О.В. Концепция учета договорных обязательств: поиск направлений развития бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2022. N 12. С. 1326 - 1345.

5. Дружиловская Э.С. Оценка в современном бухгалтерском финансовом учете и отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. N 18. С. 2 - 14.
6. Ногина О.А. Наследование имущества и имущественный налоговый вычет при приобретении недвижимого имущества: проблемы законодательства и судебной практики // Нотариальный вестник. 2021. N 10. С. 5 - 18.
7. Тютин Д.В. Налоговое право: Курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2020.

Информационно-справочные системы и профессиональные базы данных:

1. КиберЛенинка, российская научная электронная библиотека. URL: <https://cyberleninka.ru/>. eLIBRARY.RU, российский информационно-аналитический портал. URL: <https://www.elibrary.ru/defaultx.asp>.
2. справочно-правовая система Консультант Плюс - URL: https://consaltika.ru/?utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=consultant_poisk&utm_content=%7Bcreative%7D&utm_term=справочно%20правовая%20система%20консультантплюс&yclid=2101896838798376959
3. справочно-правовая система Гарант URL: <https://www.garant.ru/?ysclid=lnomsikepc63633017>

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

четыре письменных ответа 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

3. 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).

4. 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

5. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.

6. Условия признания задолженности безнадежным долгом (долгом, нереальным ко взысканию) для целей налогообложения прибыли.

7. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении доходов физического лица – налогового резидента РФ от долевого участия в российской организации.

8. 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

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

4. 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 (цессионария) операции. Обоснуйте ответ.

4. РУКОВОДИТЕЛЬ И СОСТАВИТЕЛИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

4.1. Руководитель образовательной программы:

Зубова Алевтина Олеговна – к.ю.н., доцент, доцент кафедры конституционного и административного права университета «МИР».

4.2. Составители образовательной программы:

| № п/п | Фамилия, имя, отчество, ученая степень, ученое звание, должность | Номер разработанного раздела/ модуля/ учебной дисциплины/ стажировки |
|-------|---|--|
| 1 | Эксперт – практик, специалист по налогообложению | Разделы 1 - 4 |
| 2 | Сотрудники Союза по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» | Преддипломная практика по налоговому консультированию |

Руководитель образовательной программы Зубова А.О., доцент кафедры КиАП