

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Методика и практика налогового консультирования

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**«Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование»**

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения:
очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений

Махачкала 2022


Рабочая программа дисциплины «Методика и практика налогового консультирования» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит», к.э.н., доцент
Казимагомедова З.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол №
6.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_»
марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Судейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управле-
нием «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Методика и практика налогового консультирования» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы подготовки магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование». Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит»

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организационными основами налогового консультирования в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных: ПК-3, ПК-4; ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекций, практических занятий и самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме опросов, модульной контрольной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины по очной форме обучения составляет 3 зачетные единицы, в том числе 108 академических часа.

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации – экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Всего	из них						
Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
4	108	6		10			92	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Методика и практика налогового консультирования» являются:

- формирование современных фундаментальных знаний в области налогового консультирования;
- раскрытие исторических и теоретических аспектов сущности налогового консультирования;
- изложение организационных, методических и правовых основ налогового консультирования;
- изучение теоретических основ и механизма налогового консультирования на микроуровне (организации).

В соответствии с целью освоения дисциплины в ходе изучения дисциплины необходимо выделить ряд **задач**:

1. Формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налогового консультирования;
2. Изучить теоретические основы организации налогового консультирования;
3. Приобретение у бакалавров практических навыков, осуществления процесса налогового консультирования при соблюдении норм законодательства по налогам и сборам и обеспечение экономических интересов государства и налогоплательщиков.
4. Определить перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации.

Магистр должен решать следующие профессиональные задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности:

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Методика и практика налогового консультирования» входит в часть формируемую участниками образовательных отношений ОПОП образовательной программы подготовки магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Содержание учебной дисциплины «Методика и практика налогового консультирования» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров по вопросам организации налогообложения в Российской Федерации. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса теоретических знаний и практических необходимых для того, чтобы стать квалифицированным специалистом в области налогового консультирования в Российской Федерации.

Курс основывается на знании таких дисциплин как «Налоги и налогообложение», «Налоговая система РФ», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерский учет».

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: «Организация и методика проведения налоговых проверок» и др.

Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3 Способен осуществлять составление налоговой отчетности, выявлять на основе результатов ее анализа проблемы налогоплательщика и разрабатывать предложения по их устранению	М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности, выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с источниками информации для составления налоговой отчетности Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа	Устный опрос, письменный опрос, тестирование

		налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-4 Способен оказывать консультационные услуги по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	М-ИПК-4.1. Применяет методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с учетом действующих норм законодательства о налогах и сборах	Знает: методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Умеет: применять на практике методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, осуществлять мониторинг изменений законодательства о налогах и сборах Владеет: отечественной и зарубежной практикой по налоговому консультированию, действующим федеральным, региональным и муниципальным законодательством по налоговым и страховым платежам.	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
	М-ИПК-4.2. Выделяет сложные и спорные вопросы при консультировании налогоплательщиков	Знает: процесс и этапы налогового консультирования Умеет: проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере	

		налогообложения юридических и физических лиц	
ПК-5 Способен собирать и обрабатывать информацию о деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования, разрабатывать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	М-ИПК-5.1. Определяет перечень налогов, сборов, страховых взносов, по которым лицо может признаваться налогоплательщиком, определяет налоговую базу и размер налоговых платежей	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, методы расчета налоговой базы и налоговых платежей Умеет: собирать и обрабатывать информацию, необходимую для исчисления налоговой базы и суммы налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; Владеет: методами исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и страховых взносов	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
	М-ИПК-5.2. Разрабатывает предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий	Знает: основы корпоративного налогового планирования Умеет: подготавливать предложения по оптимизации налоговой нагрузки предприятий Владеет: навыками анализа деятельности налогоплательщиков для целей налогового планирования	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания

4. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	КСР	Самостоятельная работа	
Модуль 1. Возникновение и сущность налогового консультирования в современной России							
1	Возникновение и современное состояние налогового консультирования	4	1	1		8	Опрос, реферат, доклад
2	Понятие и сущность налогового консультирования	4	1	1		8	Опрос, выполнение кейс-заданий
Итого по модулю 1			2	2		16	Контрольная работа
Модуль 2. Организационные основы налогового консультирования							
3	Организационные основы налогового консультирования	4	1	1		8	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат, доклад
4	Методика налогового консультирования	4	1	2		10	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат, доклад
Итого по модулю 2			2	3		18	Контрольная работа
Модуль 3. Методические основы налогового консультирования							
5	Правовые основы налогового консультирования	4	1	1		18	Опрос, решение задач, реферат, доклад
6	Психологические основы налогового консультирования	4		2		18	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат, доклад
7	Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом	4	1	2		22	Опрос, выполнение тестовых заданий, реферат, доклад

	консультировании						
<i>Итого по модулю</i>			2	5	-	58	Контрольная работа
Промежуточный контроль							зачет
ИТОГО ПО КУРСУ		4	6	10	-	92	

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

МОДУЛЬ 1. ВОЗНИКНОВЕНИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Тема 1. Возникновение и современное состояние налогового консультирования в мире

Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Краткая история возникновения налогового консультирования.

Проведение модернизации налоговых органов развитых стран. Формы работы с налогоплательщиками. Виды консультирования. Сущность консультирования для консультанта и клиента.

Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Регулирование деятельности в сфере налогового консультирования. Саморегулируемые организации.

Особенности налогового консультирования в России. Становление налоговой системы в РФ. Этапы становления налоговой системы.

Тема 2. Понятие и сущность налогового консультирования

Определение налогового консультирования. Процесс налогового консультирования как форма оказания помощи в отношении разрешения проблем, связанных с налогообложением юридических и физических лиц.

Основные направления, области и виды налогового консультирования. Информационная база для налогового консультирования. Виды консультаций. Формы консультационных услуг. Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Деятельность налоговых консультантов, направленных на разъяснительную работу. Оказание консалтинговых услуг как направление налогового консультирования.

Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

Законность. Независимость. Независимость консультанта от поставщиков. Финансовая независимость. Административная независимость. Эмоциональная независимость.

Профессионализм. Принцип профессионализма. Соблюдение этических норм консультантов.

МОДУЛЬ 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Тема 3. Организационные основы налогового консультирования

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Знание бухгалтерского учета, анализа финансовых операций налогового консультанта. Умение анализировать судебную практику. Умение определения сферы компетенции и возможностей налогового консультанта. Помощь налогового консультанта в формулировке проблемы клиента. Представление клиенту различных вариантов решения проблем.

Беспристрастность, объективность и добросовестность. Разработка единых методик по решению конкретных проблем в беспристрастном и объективном консультировании. Добросовестность консультанта при рассмотрении и проработки проблемы клиента. Полнота и качество предоставления услуг налоговым консультантом. Конфиденциальность услуг налогового консультанта. Условия, при которых разглашение конфиденциальной информации не является нарушением профессиональной этики.

Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию. Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов. Основные отличия, преимущества и недостатки привлечения внутренних и внешних консультантов.

Виды организаций, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Группы внешних консультантов по управлению.

Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы.

Достоинства и недостатки консультационных организаций.

Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию. Спрос на услуги по налоговому консультированию. Основные формы установления цены на консультационные услуги.

Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Повышение квалификации налоговых консультантов.

Тема 4. Методика налогового консультирования

Основные этапы налогового консультирования. Подготовительный этап процесса налогового консультирования. Установление контакта с клиентом. Процесс налогового консультирования как совместная деятельность консультанта и клиента.

Подготовка процесса налогового консультирования. Предварительный диагноз проблемы клиента. Диагноз – как вторая фаза проекта. Объем диагноза. Планирование задания. Договор на консультирование. Виды договоров с налоговыми консультантами.

Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при экспертной модели консультирования.

Проектная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при проектной модели консультирования.

Процессная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при процессной модели консультирования.

Обучающая модель налогового консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при обучающей модели консультирования.

МОДУЛЬ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Тема 5. Правовые основы налогового консультирования

Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Квалификационная характеристика Минтруда. Требования, предъявляемые к налоговым консультантам.

Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Право налогоплательщиков на получение от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах.

Представление интересов налогоплательщика. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом. Перечень полномочий, возложенных на консультантов по налоговым вопросам.

Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта. Статус налогового консультанта. Законность консультаций.

Органы, осуществляющие контроль в сфере деятельности налогового консультирования. Полномочия в сфере налогового контроля.

Тема 6. Психологические основы налогового консультирования

Основы эффективного делового общения. Позиционирование консультанта. Причины, по которым необходимо позиционирование. Возможные позиции консультанта. Позиция сомневающегося консультанта.

Основы конфликтологии. Понятие конфликта. Конфликты и управление конфликтами. Конфликты, их причины и разрешения. Виды конфликтов.

Конфликты из-за третьей стороны. Конфликты, возникающие из-за финансовой стороны.

Структура конфликта. Стадии развития конфликта. Причины, провоцирующие клиента на конфликт. Нежелание клиента участвовать в консультационном процессе.

Профилактика конфликтов. Позитивные и негативные последствия конфликта.

Работа с претензиями как способ управления конфликтами. Необходимость указывать претензию письменно.

Техники эффективного общения налогового консультанта. Переговоры. Переговоры как способ разрешения конфликтов. Переговоры как способ предупреждения конфликтов. Возможные результаты переговоров.

Стратегия переговоров. Цели, которые нужно удержать во время переговоров. Общие правила переговоров.

Подготовка к переговорам.

Установка доверия. Этапы переговоров. Качества, требующиеся от консультанта при переговорах.

Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Изучение и использование материалов судебной практики. Понятие и функции судебной практики. Нормы гражданско- правового и налогового законодательства как основы судебной практики. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов.

Изучение и использование материалов арбитражной практики. Подведомственность налоговых споров. Подсудность. Порядок обращения в суд. Рассмотрение споров, возникающих из административных правоотношений. Принципы арбитражного процесса. Основания иска и доказательства.

4.3.2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

МОДУЛЬ 1. ВОЗНИКНОВЕНИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Тема 1. Возникновение и современное состояние налогового консультирования в мире

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с возникновением, становлением и развитием налогового консультирования

1. Становление налогового консультирования как сфера бизнеса.
2. Формы работы налогового консультанта с налогоплательщиками.
3. Роль саморегулируемых организаций в налоговом консультировании.

*Литература, указанную в п. 8:
(1,3,4,5)*

Тема 2. Понятие и сущность налогового консультирования

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с сущностью, видами и принципами налогового консультирования и его информационной базой

1. Процесс налогового консультирования как форма оказания помощи в отношении проблем, связанных с налогообложением.
2. Виды налогового консультирования.
3. Основные принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

*Литература, указанную в п. 8:
(1,3,5,6)*

МОДУЛЬ 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Тема 3. Организационные основы налогового консультирования

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с организационными основами налогового консультирования в стране

1. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
2. Основные отличия и преимущества внутренних и внешних консультантов.
3. Этапы выбора налогового консультанта.
4. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию.

*Литература, указанную в п. 8:
(1, 3, 5,8)*

Тема 4. Методика налогового консультирования

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с этапами и моделями налогового консультирования

1. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.
2. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
3. Роль консультанта на этапе внедрения.
4. Завершающий этап процесса налогового консультирования.
5. Модели налогового консультирования.
6. Оценка качества услуг налогового консультирования.
7. Методология отдельных видов консультирования.

*Литература, указанную в п. 8:
(3,4,5,6)*

МОДУЛЬ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Тема 5. Правовые основы налогового консультирования

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с нормативно-правовой базой налогового консультирования

1. Роль законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
2. Правовые особенности деятельности по налоговому консультированию.
3. Обязанности налогового консультанта.

*Литература, указанную в п. 8:
(1,2,5,6)*

Тема 6. Психологические основы налогового консультирования.

Цель семинарского занятия: ознакомить студентов с нормами гражданско-правового и налогового законодательства и методикой изучения, анализа и использования судебной практики в налоговом консультировании

1. Основы эффективного делового общения.
2. Конфликты и причины их разрешения.
3. Переговоры как способ разрешения конфликтов.

Литература, указанную в п. 8:

(1,2,5,6)

Тема 7. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

- 1 Изучение и использование материалов судебной практики.
2. Изучение и использование материалов арбитражной практики.

Литература, указанную в п. 8:

(1,2,7,8)

5.Образовательные технологии

Освоение дисциплины «Методика и практика налогового консультирования» предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, диспуты и др.

Целью проведения занятий является углубление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков в изучении организации налогового консультирования в Российской Федерации,

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

Практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой. При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

По возможности желательно использовать нормативно- справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

Целью проведения практических занятий является углубление теоретических знаний и приобретение бакалавров практических навыков в организации и функционирования налоговой системы, организации налогового консультирования, информационных основ налогового консультирования.

Для проведения занятий обучающимся необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы.

Необходимо использовать нормативно- справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговое консультирование», предусмотренная учебным планом в объеме 82 часа, представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с вопросами для самопроверки;
- 3) написание рефератов;
- 4) подготовка докладов;
- 5) выполнение кейс-заданий;
- 6) решение задач.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Типовые контрольные задания

Контрольные вопросы для проведения контрольных работ

1. Понятие и сущность налогового консультирования.
2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
 - а. консультированию.
3. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).
 5. Поиск и выбор консультанта.
 6. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.
 7. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
 8. Роль консультанта на этапе внедрения.
 9. Завершающий этап процесса налогового консультирования.
 10. Модели налогового консультирования.
 11. Методология отдельных видов консультирования.
 12. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
 13. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.
 14. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
 15. Изучение и использование материалов судебной практики.
 16. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
 17. 6. Основы эффективного делового общения.
 18. Основы конфликтологии.
 19. Техники эффективного общения налогового консультанта
 20. Сущность принятия решений, его проблемы.
 21. Классификация решений.
 22. Теории принятия решений
 23. Причины обращения к налоговым консультантам.
 24. Этапы поиска и критерии выбора налогового консультанта.
 25. Виды договоров. Договор на разовую консультацию. Абонентский (длящийся) договор. Проектные договора.
 26. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию.
 27. Роль общественных (некоммерческих объединений в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Их задачи и функции.
 28. Основные этапы процесса налогового консультирования.
 29. Методы работы консультанта по налогам и сборам.
 30. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования и проектная модель консультирования.
 31. Модели налогового консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования.
 32. Общая характеристика законодательных актов, Регламентирующих деятельность налоговых консультантов.
 33. Международные договоры. Внутригосударственные договоры. Иные нормативные и ненормативные правовые акты.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Предмет (определение) налогового консультирования.
2. Основные направления, области и виды налогового консультирования.
3. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире.
4. Особенности налогового консультирования в России.

5. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
6. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
7. Внутренние и внешние консультанты.
8. Основные отличия, преимущества и недостатки внутренних и внешних консультантов.
9. Виды организаций, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию.
10. Причины обращения к налоговым консультантам.
11. Этапы поиска и критерии выбора налогового консультанта.
12. Виды договоров. Договор на разовую консультацию. Абонентский (длительный) договор. Проектные договора.
13. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию.
14. Роль общественных (некоммерческих объединений) в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Их задачи и функции.
15. Основные этапы процесса налогового консультирования.
16. Методы работы консультанта по налогам и сборам.
17. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования и проектная модель консультирования.
18. Модели налогового консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования.
19. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов.
20. Международные договоры. Внутригосударственные договоры. Иные нормативные и ненормативные правовые акты.
21. Обязанности налогового консультанта.
22. Представление интересов налогоплательщиков.
23. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом.
24. Законность консультаций.
25. Органы, осуществляющие контроль за деятельностью налоговых консультантов.
26. Качество и контроль качества услуг налогового консультирования.
27. Понятие и функции судебной практики.
28. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов.
29. Подведомственность налоговых споров.
30. Подсудность.
31. Порядок обращения в суд.
32. Рассмотрение споров, возникающих из административных правоотношений.
33. Принципы арбитражного процесса.
34. Основания иска и доказательства.
35. Сущность принятия решений, его проблемы.
36. Классификация решений.
37. Теория принятия решений.
38. Оптимальное решение по проблемной ситуации.
39. Анализ ситуации.
40. Оценка, выбор альтернативы.
41. Выработка оптимального решения.
42. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот.
43. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
44. Основы эффективного делового общения.
45. Понятие и типы конфликтов.
46. Конфликты, их причины и разрешение.
47. Переговоры как способ разрешения конфликтов.

48. Работа с претензиями как способ управления конфликтами.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -50 % и промежуточного контроля -50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий -10 баллов,
- участие на практических занятиях - 70 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 20 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 70 баллов,
- письменная контрольная работа - 30 баллов,

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» ДГУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/?id=2561> (дата обращения 23.03.2022).

2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

б) основная литература

1. Горохова Н.А. Налоговое консультирование/ Учебник/ Н.А. Горохова, Д.Г. Черник.- М.: Издательство «Экономика». 2016.

2. Балакин В.В. Налоговое консультирование[Текст]: учебное пособие/Балакин В.В., Черник Д.Г.-М: ЗАО Издательство «Экономика». 2016,

3. Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В. Налоговое консультирование/Учебное пособие.- М.: Экономика, 2009.

в) дополнительная литература

1. Алешкова В.И. Использование услуг профессиональных консультантов.- М.: ИНФРА-М, 2007.

2. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения: 04.07.2021).

3. Налоги и налоговая система РФ / учебное пособие / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М.,2013.-410с. —Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713> (04.07.2021)

4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. для академического бакалавриата / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2019. - 772 с. -

5. Шувалова, Е. Б. Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, Т. А. Ефимова. — Москва : Евразийский открытый институт, 2021. — 136 с. —// Электронно-библиотечная система IPR BOOKS — URL: <https://www.iprbookshop.ru/11036.html> (дата обращения: 04.07.2021).

6. Налоговое консультирование: Учебное пособие/ Черник Д.Г., Кирина Л.С., Балакин В.В.- науч.ред. Д.Г. Черник.- М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2019.-439 с.

URL: <https://nashol.com/2013062071987/nalogovoe-konsultirovanie-chernik-d-g-kirina-l-s-balakin-v-v-2009.html>

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

1. **Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)** от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // СПС Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 04.07.2021)
2. **Российская Федерация. Бюджетный кодекс Российской Федерации** от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // СПС Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения 04.07.2021)
3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 04.07.2021).
4. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 04.07.2021).
5. Moodle система виртуального обучения: / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 04.07.2021).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде устных и письменных опросов, рефератов, тестов, кейс-заданий, задач.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию обучающиеся должны прежде всего изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать более «свежий» материал.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и заканчивая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

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

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное

обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acadmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Приложение к РПД

Задания для реализации практической подготовки по дисциплине «Налоговое консультирование».

1. Выполнение тематических кейс-заданий

КЕЙС 1.

Сидоров М.Г., являясь физическим лицом, получило налоговое уведомление о необходимости уплаты налога на имущество физических лиц за 2020 год. В собственности у физического лица имеется 3 квартиры. Кадастровая стоимость одной квартиры составляет 280000 рублей, второй квартиры 350000 рублей и третьей квартиры 450000 рублей. Все квартиры находятся на территории одного представительного органа муниципального образования.

Органами муниципального образования, на территории которого находятся квартиры, были установлены следующие дифференцированные ставки налога в зависимости от инвентаризационной стоимости квартир:

Инвентаризационная стоимость квартиры	Ставка, в %
До 300000 рублей	0,1
От 300000-500000	0,3
Свыше 500000	2

У Сидорова имеется льгота - Ветеран труда. Свидетельство о государственной регистрации права собственности на третью квартиру выдано 01.07.2020 года. Какова была бы сумма уплаты налога со всего имущества физического лица при отсутствии у Сидорова социальной льготы?

Кейс.№ 2

Физическое лицо в течении 2020 года имело следующий размер заработной платы:

Месяцы	Место основной работы	Место работы А
Январь	6000	1800
Февраль	6000	1500
Март	6000	1800
Апрель	6000	1400
Май	6000	900
Июнь	6000	
Июль	6000	1000
Август	6000	
Сентябрь	6000	
Октябрь	6000	1800
Ноябрь	6000	1000
Декабрь	6000	2700

Каков был размер налога на доходы физических лиц, подлежащий уплате работодателем, за 2020 год по основному месту работы.

2. Решение ситуационных задач.

Задача № 1

К налоговому консультанту обратился налогоплательщик с просьбой, разъяснить ситуацию. ОАО в апреле текущего года выплатила дивиденды по итогам прошлого года:

- российским организациям – 658 000 руб.,
- иностранным организациям – 365 000 руб.,
- российским физическим лицам – 1 250 000 руб.

как определить сумму налога для разных получателей.

Задача 2

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача № 3

ИФНС был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15 000 руб.
В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику?
Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

Задача № 4

Индивидуальный предприниматель имеет фирму по оказанию медицинских услуг и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доход. По итогам 1 квартала доход фирмы составил 125000 рублей. На фирме работают 1 врач с заработной платой 9000 рублей и 1 медсестра с заработной платой 6000. Рассчитайте, какова сумма уплаты НДФЛ с работников в бюджет при данной системе налогообложения

Задача №5

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

3. Деловые игры по дисциплине

Деловая игра №1: «Организация работы налоговых органов по государственной регистрации и постановке на налоговый учет»

Цель и задачи игры:

- обобщить и систематизировать учебный материал о работе налоговых органов по осуществлению государственной регистрации и постановке на налоговый учет;
- приобрести навыки работы с документацией налоговых органов;
- проработать арбитражную практику по заданным ситуациям;
- выявить проблемы государственной регистрации.

Ход и описание игры:

Деловая игра предполагает работу студентов в паре и заключается в подборе и описании ситуации на заданные темы. Один из студентов пары выступает с точки зрения

налогоплательщика, другой – налогового органа. Результаты оформляются в следующем порядке: описание ситуации по заданной теме (суть спора), постановка проблемы, обоснование по нормам налогового законодательства, решение и общий вывод с оценкой возможного применения на практике. Задания выполняются письменно, в объеме не менее 5 страниц машинописного текста, сдаются на проверку преподавателю, после чего пары защищают свои позиции в виде обсуждения с группой под руководством преподавателя.

Оценка за выполненные задания отражает следующие компоненты: адекватность подбора ситуации заданной теме, аргументированность решения ситуации, объективность сделанных выводов, умение защитить свою точку зрения.

Темы для подбора ситуаций (на выбор преподавателя):

1. Требования к документам, подаваемым организацией для государственной регистрации и постановки на налоговый учет
2. Требования к документам, подаваемым индивидуальным предпринимателем для государственной регистрации и постановки на налоговый учет
3. Сроки государственной регистрации и постановки на налоговый учет
4. Отказ в государственной регистрации
5. Смена организацией учредителей
6. Смена индивидуальным предпринимателем видов деятельности (ОКВЭД)
7. Постановка на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика
8. Постановка на учет плательщиков единого налога на вмененный доход
9. Ликвидация и снятие с учета организации

Подведение итогов игры. Проведенные расчеты позволяют сделать выводы о том, насколько систематизирован учебный материал о работе налоговых органов по осуществлению государственной регистрации и постановке на налоговый учет студентом.

Для иллюстративности и наглядности обсуждения выводов команды-фирмы могут подготовить аналитические таблицы, графики, схемы или другой наглядный иллюстративный материал. После обсуждения выводов и предложений преподаватель производит их оценку с учетом содержательности, конкретности, реальности.

Учитывается также быстрота выполненных заданий, а также активность участников при выполнении заданий и обсуждении их результатов. В заключении деловой игры преподаватель обобщает её итоги, даёт оценку общих результатов работы команды и конкретных участников, выставляет баллы студентам.

Деловая игра № 2 «Организация работы налоговых органов по привлечению налогоплательщиков к ответственности за совершение налоговых правонарушений»

Цели и задачи игры:

- обобщить и систематизировать учебный материал о работе налоговых органов по применению мер ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- приобрести навыки работы с документацией налоговых органов;
- проработать арбитражную практику по заданным ситуациям;
- выявить проблемы применения мер налоговой ответственности и показать направления их решения.

Ход и описание игры:

Группа делится на 4 подгруппы. Каждая подгруппа берет для рассмотрения одну из следующих тем и изучает в соответствии с Налоговым Кодексом:

1. Неуплата или неполная уплата налога (ст. 122 НК РФ)
2. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ)
3. Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)
4. Уклонение от уплаты налогов и сборов с организации (ст. 199 УК РФ)

Каждая подгруппа готовит презентацию, состоящую из следующих разделов:

1. Состав правонарушения и его выявление
2. Условия применения мер ответственности
3. Смягчающие и отягчающие обстоятельства
4. Обзор арбитражной (уголовной) практики
5. Постановка проблем правоприменения

Подгруппа при этом делится на две стороны: налогоплательщики и налоговые органы.

На выступление подгруппы отводится 15 минут.

Подведение итогов игры. Проведенные расчеты позволяют сделать выводы о том, насколько систематизирован учебный материал о работе налоговых органов по применению мер ответственности за совершение налоговых правонарушений студентом.

Для иллюстративности и наглядности обсуждения выводов команды могут подготовить аналитические таблицы, графики, схемы или другой наглядный иллюстративный материал. После обсуждения выводов и предложений преподаватель производит их оценку с учетом содержательности, конкретности, реальности.

Учитывается также быстрота выполненных заданий, а также активность участников при выполнении заданий и обсуждении их результатов. В заключении деловой игры преподаватель обобщает её итоги, даёт оценку общих результатов работы команды и конкретных участников, выставляет баллы студентам.

Деловая игра №3

Предмет	Налоговое консультирование
Профессия	Налоговый консультант
Время	2 урока (45 мин)
Вид кейса	Практический
Тип кейса	Исследовательский

Тема урока: Упрощенная система налогообложения

Цель: Знакомство с упрощенной системой налогообложения.

Задание:

Перед преподавателем стоит задача объяснить упрощенную систему налогообложения.

Задания подгруппам:

В налоговую консультацию обратился частный предприниматель. Перед сотрудниками налоговой консультации поставлена задача – проанализировать его финансовую документацию и подобрать для него оптимальную систему налогообложения.

Вам необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. Проанализировать финансовую деятельность предпринимателя, выбрать оптимальную систему налогообложения, и обосновать свой выбор.

Работа с кейсом:

На уроке объявляется тема занятия. Учащиеся разбивается на подгруппы. Кейс предоставляется на уроке. Учащимся необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. На этот этап отводится 30 минут. Далее выполняются расчеты по традиционной и упрощенной системам налогообложения. Анализируя результаты, учащиеся готовят презентацию для публичной защиты своих расчетов и выводов.

Преподавателю необходимо обратить внимание учащихся на выбор оптимальной системы налогообложения, т.е. минимизировать платежи предпринимателя.

Задания подобраны таким образом, что вывод группы должны будут сделать различный, т.е. кому-то выгодна упрощенная система налогообложения с объектом – выручка, кому-то упрощенная с объектом прибыль, а кому-то традиционная система налогообложения. Основной этап (расчеты и подготовка к защите) длится 40 минут.

Итоговая часть занятия занимает около 20 мин. и посвящена подведению итогов, обобщению полученных результатов. Группы представляют результаты работы и обосновывают их.

Работу оценивает преподаватель с учетом полученных результатов, самооценки и оценки других подгрупп.

Также, каждому студенту также разрабатываются карточки по теме практических занятий. Примеры некоторых вариантов.

Карточка № 1

1. Дайте определение Международному договору.
2. Из чего состоит законодательство об административных правонарушениях?
3. Что такое имущественные отношения?

Тест № 1

Перечислите основные статьи, которыми необходимо руководствоваться налоговому консультанту.

- А) 1, 5, 14, 16, 27, 33, 35;
- Б) 10, 11, 55, 59, 60, 62;
- В) 15, 29, 45, 46, 47, 48, 53, 57.

Тест № 2

Международный договор это:

- А) соглашение с иностранным государством или международной организацией;
- Б) отношения, регулируемые между Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации.
- В) отношения, регулируемые между международной организацией и организацией субъекта Российской Федерации.

Тест № 3

Гражданское законодательство регулирует отношения между:

- А) гражданами и юридическими лицами;
- Б) лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность;
- В) юридическими и физическими лицами.

Тест № 4

Из каких статей Налогового кодекса появляется возможность фигуры налогового консультанта?

- А) ст. 11,17;
- Б) ст. 21,32;
- В) ст.35,47.

Задача № 1

1. Работник организации оплатил свое обучение в институте и предъявил в бухгалтерию по месту работы соответствующие документы. На их основании бухгалтерия предоставила работнику налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Правильно ли поступила бухгалтерия:
 - а) правильно;
 - б) неправильно.

Карточка № 2

1. Какие отношения регулирует гражданское законодательство?
2. Дайте определение налоговым отношениям.

3. Какие группы отношений, регулируемых налоговым законодательством выделяет налоговый кодекс?

Тест № 1

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- А) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- Б) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ;
- В) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявлении внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

Тест № 2

Какие группы выделяет Налоговый Кодекс, регулируемые налоговым законодательством?

- А) по установлению, взиманию, введению налогов;
- Б) по определению порядка создания, реорганизации и ликвидации органов управления;
- В) по регулированию порядка поступления на государственную службу.

Тест № 3

Какие акты относятся к ненормативным актам?

- А) Правоприменительные акты;
- Б) акты официального толкования;
- В) акты гражданского и административного законодательства.

Тест № 4

Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

- А) налоговые, таможенные органы;
- Б) лицензионная палата Российской Федерации;
- В) Счетная палата Российской Федерации

Задача

ИМНС по Советскому району г. Махачкалы обратилась в арбитражный суд Республики Дагестан с иском о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Денталь», т.к. ответчиком не платятся налоги и не сдаётся отчётность. Каковы основания ликвидации организации инспекцией, правомерны ли действия налогового органа?

Карточка № 3

1. Перечислите обязанности, которые должен выполнять налоговый консультант согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и др. служащих.

2. Перечислите основания прекращения обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Какие органы осуществляют контроль за деятельностью налоговых консультантов?

Тест № 1

Требования, предъявляемые к налоговому консультанту, устанавливаются:

- А) Постановлением правительства Российской Федерации от 24 мая 2004 года № 35
- Б) Постановлением Минтруда Российской Федерации от 4 августа 2000 года № 57
- В) Федеральным законом от 15 февраля 2001 года № ФЗ-345/12.

Тест № 2 В какой стране профессия налогового консультанта существовала до 1992 года?

- А) В Германии;
- Б) В Нидерландах;
- В) Во Франции.

Тест № 3

Какие основания прекращения обязанности по уплате налогов существуют?

- А) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком и плательщиком сбора;
- Б) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим

В) с ликвидацией организации- налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Тест № 4

Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

- А) налоговые, таможенные органы;
- Б) лицензионная палата Российской Федерации;
- В) Счетная палата Российской Федерации.

Задача 1

ООО «Лазер» в соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.01 г. № 129-ФЗ представило в налоговый орган пакет документов для регистрации. Получив свидетельство о государственной регистрации юридического лица, ООО «Лазер» не представило заявление о постановке на налоговый учет, т.к. посчитало, что налоговые органы самостоятельно осуществят такой учет. Через месяц организация получила решение о привлечении ее к налоговой ответственности по ст. 116 НК РФ. Правомерны ли действия налоговых органов?