

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 23.06.2026 21:42:26

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налоговый консалтинг бизнес-структур**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.27 Налоги и бизнес в цифровой экономике

Для набора 2026 года

Квалификация

Бакалавр

**КАФЕДРА      Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>8 (4.2)</b>		Итого	
	18 5/6			
Неделя				
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доц., Зима Ю.С.

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины - сформировать у обучающихся базовые знания, применяемые для реализации конкретных мероприятий по налоговому консультированию юридических и физических лиц, а также направленных на приобретение практических умений и навыков выполнения необходимых расчетов с использованием методики анализа и интерпретации полученных данных финансово-экономических и налоговых показателей при составлении экономических разделов, используемых в практике предприятий различных форм собственности для принятия управленческих решений по оптимизации налогообложения в соответствии с действующими нормами налогового законодательства в соответствии с принятой учетной политики субъекта хозяйствования.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-4. Способен выявлять налоговые последствия бизнес-процессов на основе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать и обосновывать рекомендации для снижения налоговых рисков и принятия эффективных решений, используя методы и приемы налогового консультирования**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
методы расчета и анализа финансово-экономических показателей, приемы и методы налогового консультирования (соотнесено с индикатором ПК-4.1).
<b>Уметь:</b>
определять и применять методы снижения налоговых рисков налогоплательщиков, разрабатывать оптимальные бизнес-решения (соотнесено с индикатором ПК-4.2).
<b>Владеть:</b>
навыками обработки информации и дачи рекомендаций по вопросам правомерного применения налогового законодательства посредством методов и приемов налогового консультирования (соотнесено с индикатором ПК-4.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. «Организация налогового консультирования»

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Теоретические основы налогового консультирования. Рынок налогового консалтинга» 1. Понятие налогового консультирования, его особенности. Предмет и задачи налогового консультирования. Профессия налоговый консультант. 2. Возникновение, современное состояние, проблемы и перспективы развития института налогового консультирования в России. 3. Мировой рынок налогового консультирования. Международные институты налогового консультирования. 4. Основные типы консультационных организаций: международные консультационные организации и их представительства на территории РФ («большая четверка»), российские консультационные фирмы (аудиторско-консалтинговые группы), независимые практикующие налоговые консультанты. Специфика их деятельности. Преимущества и недостатки использования услуг российских и зарубежных налоговых консультантов. 5. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов. Роль Палаты налоговых консультантов, иных профессиональных объединений в формировании и регулировании рынка налоговых услуг. 6. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм и др. 7. Стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. 7. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особенности их деятельности. 8. Поиск и выбор консультанта. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
1.2	Тема «Теоретические основы налогового консультирования. Рынок налогового консалтинга» 1. Место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений. 2. Анализ рынка налогового консультирования в России. 3. Правовые основы организации налогового консультирования.	Практические занятия	8	2	ПК-4

	<p>4. Основные критерии профессионализма налогового консультанта, стандарты профессиональной деятельности.</p> <p>5. Виды налогового консультирования. Преимущества и недостатки услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.</p> <p>6. Организационные формы налогового консалтинга.</p> <p>7. Общественные некоммерческие профессиональные объединения и их роль в развитии налогового консультирования и обеспечении качества профессиональных услуг.</p> <p>8. Поиск и выбор потенциальных консультационных фирм (консультанта). Этапы и критерии выбора консультанта.</p>				
1.3	<p>Тема «Организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов в России.</p> <p>2. Ознакомиться с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных Постановлением Минтруда и социального развития РФ с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>3. Ознакомиться с профессиональным стандартом "консультант по налогам и сборам", действующего с 01.03.2022 г. с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>4. Общая характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта.</p> <p>5. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.</p> <p>6. Информационно-коммуникационные технологии в работе органов государственной власти. Обзор ресурсов сети по тематикам (специализированные порталы, сайты органов власти, сайты информационных агентств и СМИ, сайты крупных консультационных фирм).</p> <p>7. Этапы процесса налогового консультирования: подготовительный, основной, завершающий. Общая характеристика и специфика каждого этапа.</p> <p>8. Модели налогового консультирования и их общая характеристика (экспертная, процессная, проектная, обучающая).</p> <p>9. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Права и обязанности налоговых консультантов.</p> <p>10. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности налогового консультанта.</p> <p>11. Методы разработки и принятия решений, их классификация.</p> <p>12. Профессиональная этика и правовой статус налогового консультанта.</p> <p>13. Ценообразование, формы оплаты услуг налогового консультанта, их преимущества и недостатки.</p>	Самостоятельная работа	8	24	ПК-4
<b>Раздел 2. «Методы налогового консалтинга юридических и физических лиц»</b>					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	<p>Тема «Налоговое консультирование юридических и физических лиц в период подготовки и проведения налоговых проверок».</p> <p>1. Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства.</p> <p>2. Особенности налогового консультирования в период подготовки и проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>3. Налоговое консультирование на этапе досудебного разбирательства.</p> <p>4. Налоговое консультирование в процессе возникновения налоговых споров.</p> <p>5. Налоговое консультирование по вопросам исковой давности совершения налогового правонарушения.</p> <p>6. Налоговое консультирование по вопросам обжалования деятельности налоговых органов.</p>	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
2.2	<p>Тема «Налоговое консультирование организаций и физических лиц в период подготовки и проведения налоговых проверок».</p> <p>1. Привлечение налогового консультанта в период подготовки и реализации налоговых проверок.</p> <p>2. Задачи налогового консультанта на этапе досудебного урегулирования споров.</p> <p>3. Порядок обжалования актов выездной налоговой проверки. Подача апелляционной жалобы.</p> <p>4. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта с применением ИСС «Консультант Плюс», ИСС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>5. Виды ответственности налогоплательщика при налоговом правонарушении с применением ИСС «Консультант Плюс», ИСС</p>	Практические занятия	8	2	ПК-4

	«Гарант» и пакета LibreOffice. 6. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта во вопросам применения автоматизированных комплексов налоговых органов при реализации налогового контроля (АИС, АСК НДС и др.) по информации базы данных Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. 7.Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства по информации базы данных Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice.				
2.3	Тема «Налоговое консультирование организаций и физических лиц в период подготовки и проведения налоговых проверок». 1. Формы налогового контроля и роль налогового консультанта в их реализации. 2. Риск банкротства. Мониторинг налоговых обязательств, изучение и обоснование возможностей реструктуризации 3. Порядок рассмотрения налоговых споров по проведении выездных и камеральных налоговых проверок. 4. Особенности досудебного налогового разбирательства налогоплательщиков. 5. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Практические возможности применения практики ВС РФ и Конституционного Суда РФ в работе налоговых консультантов.	Самостоятельная работа	8	50	ПК-4
2.4	Тема "Налоговое консультирование по оптимизации налогообложения юридических лиц" 1. Налоговое планирование на этапе создания и функционирования организации. Выбор налоговой юрисдикции. 2. Способы оптимизации налогообложения :общие и специальные. 3. Особенности налогового консультирования по НДС. 4. Особенности налогового консультирования по налогу на прибыль. 5. Особенности налогового консультирования по имущественным налогам. 6. Использование отдельных видов специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения деятельности организации. 7.Особенности налогового консультирования недропользователей. 8. Особенности налогового консультирования по вопросам, связанным с устранением двойного налогообложения.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
2.5	Тема "Налоговое консультирование по оптимизации налогообложения юридических лиц" 1. Общие и специальные методы налоговой оптимизации. 2. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации. 3. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по НДС. 4. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по налогу на прибыль. 5. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по имущественным налогам. 6. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по НДФЛ налоговыми агентами. 7. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения. 8. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот на уровне региона. 9. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения. 10. Налоговое консультирование в условиях банкротства и на этапах реструктуризации и ликвидации. 11. Возможности и перспективы использования оффшорного бизнеса как элемента налогового планирования. 12. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.	Практические занятия	8	2	ПК-4
2.6	Тема «Налоговое консультирование физических лиц» 1. Сравнительный анализ исполнения налоговых обязательств физических лиц по НДФЛ и имущественным налогам по информации базы данных Федеральной налоговой службы <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. 2. Налоговая отчетность, порядок декларирования по НДФЛ. 3. Порядок использования налоговых льгот (вычетов) для ИП и физических лиц. 4. Налоговое консультирование по вопросам предоставления зачета	Самостоятельная работа	8	49	ПК-4

или возврата сумм излишне уплаченных налогов. 5. Возможности использования информационных и электронных сервисов физическими лицами и ИП. 6. Преимущества и недостатки использования налога на профессиональных доход. 7. Роль и возможности налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков — физических лиц. 8. Практические вопросы использования налоговых льгот физическими лицами на примере конкретных ситуаций. 9. Способы налоговой оптимизации НДС/Л, применяемые налоговыми агентами.				
---	--	--	--	--

### Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	8	9	ПК-4

### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Косов, М. Е., Крамаренко, Л. А., Эриашвили, Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «финансы и кредит», по программе «налоги и налогообложение»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	ЭБС «IPR SMART»
2	Селезнева, Н. Н.	Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «налоги и налогообложение», 080105 «финансы и кредит», 080109 «бухгалтерский учет, анализ и аудит»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	ЭБС «IPR SMART»

#### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационно-справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru))

#### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Офисный паке LibreOffice (кроссплатформенное свободно распространяемое программное обеспечение)

#### 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

## 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4: Способен выявлять налоговые последствия бизнес-процессов на основе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать и обосновывать рекомендации для снижения налоговых рисков и принятия эффективных решений, используя методы и приемы налогового консультирования			
<i>Знать:</i> методы расчета и анализа финансового-экономических показателей, приемы и методы налогового консультирования.	Раскрывает основные понятия и описывает содержание методов расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы. Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	Вопросы к экзамену (1-40), тесты (раздел 1-2), доклады (раздел 1-2), комплект практико-ориентированных заданий (раздел 1-2), групповые творческие задания (1-10)
<i>Уметь:</i> определять и применять методы снижения налоговых рисков налогоплательщиков, разрабатывать оптимальные бизнес-решения	Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации Выполняет расчет налогов, сборов и страховых взносов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания Полнота и правильность расчетов, наличие грамотной интерпретации полученных результатов	Вопросы к экзамену (1-40), тесты (раздел 1-2), доклады (раздел 1-2), комплект практико-ориентированных заданий (раздел 1-2), групповые творческие задания (1-10)
<i>Владеть:</i> навыками обработки информации и дачи рекомендаций по вопросам правомерного применения налогового законодательства посредством методов и приемов налогового консультирования	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах Выполняет анализ и применение норм Налогового кодекса РФ при расчете налогов, сборов и страховых взносов как экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Правильность применения нормативно-правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотных объяснений ситуации	Вопросы к экзамену (1-40), тесты (раздел 1-2), доклады (раздел 1-2), комплект практико-ориентированных заданий (раздел 1-2), групповые творческие задания (1-10)

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале (экзамен / курсовая работа):

:84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к экзамену:

1. Дайте понятие налогового консультирования, его основные особенности.
2. Раскройте специфику налогового консультирования по вопросам возникновения налоговых обязательств по НДС и способам его оптимизации.
3. Раскройте права и обязанности налогового консультанта. Дайте квалификационную характеристику должности «консультант по налогам и сборам».
4. Обоснуйте деятельность Палаты налоговых консультантов (ПНК) как института налогового консультирования. История возникновения ПНК.
5. Дайте общую характеристику и раскройте основные особенности различных типов и организационных форм консультационных организаций.
6. Раскройте порядок применения резервов по сомнительным долгам в целях оптимизации налога на прибыль организаций.
7. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.
8. Дать характеристику налогового консультирования в период подготовки клиента к проведению налоговыми органами выездной налоговой проверки.
9. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг зарубежных консультантов в России.
10. Раскройте порядок применения резервов по сомнительным долгам, ремонту, гарантийному ремонту, отпускным в целях оптимизации налога на прибыль организаций.
11. Раскройте профессиональные риски в налоговом консультировании и проблемы страхования ответственности налогового консультанта.
12. Раскройте налоговое консультирование ИП и физических лиц, работающих в условиях специальных налоговых режимов.
13. Раскройте специфику деятельности налоговых консультантов по вопросам обжалования налогоплательщиками актов выездных налоговых проверок.
14. Раскройте налоговое консультирование по имущественному налогообложению.
15. Охарактеризуйте принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов.
16. Раскройте особенности налогового консультирования организаций по порядку применения упрощенной системы налогообложения.
17. Раскройте преимущества и недостатки различных организационных форм налогового консультирования: российское агентство, международное агентство, независимый консультант.
18. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на прибыль организаций.
19. Раскройте участие налоговых консультантов в урегулировании налоговых споров.
20. Обоснуйте значение учетной политики организации для целей налогообложения, охарактеризуйте ее основные положения.
21. Дайте общую характеристику моделей налогового консультирования (экспертной, процессной, проектной, обучающей).
22. Дайте общую характеристика информационных баз данных, используемых в профессиональной деятельности налогового консультанта.
23. Раскройте особенности развития российского рынка налогового консультирования в России.
24. Раскройте основные аспекты информационно-разъяснительной работы налогового консультанта в отношении физических лиц по НДФЛ.
25. Дайте характеристику профессиональной этики и стандартов профессиональной деятельности налогового консультанта.
26. Раскройте особенности налогового консультирования в период подготовки и проведения выездной налоговой проверки.
27. Назовите цели, задачи, направления деятельности Палаты налоговых консультантов как профессионального объединения.
28. Раскройте особенности налогового консультирования недропользователей.
29. Раскройте место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений.
30. Определите целевое назначение и раскройте общие и специальные способы оптимизации налоговых платежей.
31. Охарактеризуйте возникновение и развитие мирового рынка налогового консультирования.
32. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы, анализ существующих и потенциальных возможностей для оптимизации налогообложения малого и среднего бизнеса.
33. Охарактеризовать особенности развития института налогового консультирования в России и значимость деятельности зарубежных аудиторско-консалтинговых групп («большая четверка»).

34. Раскройте особенности налогового консультирования по вопросам, связанными с устранением двойного налогообложения.
35. Перечислите международные консультационные организации и их представительства на территории РФ, раскройте особенности их деятельности («большая четверка»).
36. Раскройте порядок применения налоговых льгот по НДС и способы его оптимизации в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.
37. Охарактеризуйте этапы процесса налогового консультирования и их специфику (подготовительный, основной, завершающий).
38. Охарактеризуйте методы начисления амортизационных отчислений в целях оптимизации налогообложения прибыли организаций.
39. Особенности налогового консультирования общих процедурных вопросов налогового законодательства (порядок регистрации, ликвидации, банкротства, проведения налоговых проверок) и применения автоматизированных комплексов налоговыми органами (АИС, АКС НДС).
40. Раскройте методы разработки и принятия решений для разрешения проблем налогового характера при анализе практических ситуаций в деятельности налогового консультанта.

Экзаменационное задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

#### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов за экзаменационное задание – 100 (70 баллов максимально за теоретические вопросы, 30 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

**Критерии оценивания теоретического вопроса.** Максимальный балл – 70 (за каждый вопрос максимально 35 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 28-35 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 19-27 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 10-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-9 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

**Критерии оценивания практико-ориентированного задания.** Максимальный балл – 30 (за каждое практико-ориентированное задание максимально 30 баллов). Каждое практико-ориентированное задание оценивается:

- 21-30 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
  - 11-20 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
  - 1-10 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;
  - 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.
- Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:
- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
  - 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
  - 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
  - 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## **Тесты**

### **Раздел 1: «Организация налогового консультирования»**

**1. Налоговое консультирование — это:**

- 1) сфера услуг;
- 2) разновидность аудиторской деятельности;
- 3) способ снижения налоговых платежей конкретного налогоплательщика.

**2. Процесс налогового консультирования — это:**

- 1) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- 2) произвольная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- 3) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию.

**3. Консультационные услуги в области налогообложения — это:**

- 1) совет, рекомендация;
- 2) внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;
- 3) исполнение любых желаний клиента.

**4. Появление налогового консультирования в России обусловлено:**

- 1) становлением рыночной экономики;
- 2) становлением налоговой системы;
- 3) вовлечением граждан в налоговые отношения.

**5. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:**

- 1) в 1992 году;
- 2) в 2000 году;
- 3) в 2002 году.

**6. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования являются:**

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

**7. В общем объеме рынка консультационных услуг России на долю услуг налогового консалтинга в 2019 году по данным РА «Эксперт» приходится:**

- 1) более 50%;
- 2) менее 10%;
- 3) около 20%.

**8. Особый статус налогового консультанта заключается в том, что:**

- 1) он является советчиком в области налогообложения;
- 2) он является исполнителем предлагаемых им советов, рекомендаций.

**9. Налоговое консультирование — это:**

- 1) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- 2) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органами.

**10. В экономически развитых странах налоговое консультирование возникло:**

- 1) в первой половине XX в.;
- 2) во второй половине XX в.;
- 3) в XIX в.

**11. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:**

составлению учредительных документов;  
оптимизации налогообложения;  
выявлению дебиторской задолженности.

**12. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:**

получение высокой оплаты своих услуг;  
обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;  
обеспечение интересов государства по максимальному поступлению налоговых доходов в бюджет.

**13. Цель налогового консультирования с точки зрения клиента:**

обеспечение интересов государства по максимальному поступлению налоговых доходов в бюджет;  
снижение налоговых издержек;  
обеспечение интересов консультанта по получению высокой оплаты оказанных услуг.

**14. Какие из ниже перечисленных-видов услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:**

применение налоговых льгот;  
подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;  
налоговое планирование.

**15. Внешние консультанты — это:**

независимые консультанты — фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;  
специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате самой организации.

**16. Внутренние консультанты — это:**

независимые консультанты — фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;  
специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате самой организации.

**17. Преимущества внешних консультантов:**

независимость;  
более высокие гонорары по сравнению с зарплатой специалистов организации;  
наличие угрозы разглашения конфиденциальной информации.

**18. Недостатки внешних консультантов:**

отсутствие личных интересов в организации;  
обладание опытом решения аналогичных проблем в других организациях;  
необходимость затрат дополнительного времени на знакомство консультанта с организацией и сутью ее проблемы.

**19. Преимущества внутренних консультантов:**

регулярные затраты: постоянная зарплата, затраты на обучение;  
доступность консультанта в любое время для каждого подразделения организации;  
ограниченный круг решаемых вопросов.

**20. Недостатки внутренних консультантов:**

глубокое знание внутренних дел организации;  
конфиденциальность;  
сложность организации системы контроля за работой внутренних консультантов со стороны руководства.

**21. Оказание услуг по налоговому консультированию внешними консультантами оформляется:**

- 1) заявлением о принятии на работу на фирму клиента;
- 2) различными договорами, регламентирующими гражданско-правовые отношения между консультантом и клиентом;
- 3) устным договором.

**22. Наиболее распространенным в практике оказания консультационных услуг является:**

- 1) договор о взаимной помощи;
- 2) договор на оказание посреднических услуг;
- 3) договор об оказании услуг на возмездной основе.

**23. За оказание консультационных услуг устанавливается:**

- 1) только сдельная оплата;
- 2) только повременная оплата;
- 3) только сдельно-повременная оплата;
- 4) различные варианты оплаты труда в соответствии с договором между консультантом и клиентом.

**24. Не применяется в налоговом консультировании:**

- 1) повременная оплата;
- 2) сдельная оплата;
- 3) оплата в виде процента от стоимости объекта консультирования или результата;
- 4) оплата, не отраженная в договоре на оказание консультационных услуг.

**25. Повременная оплата труда устанавливается:**

- 1) за единицу времени фактической работы налогового консультанта;
- 2) за продолжительность профессиональной подготовки консультанта;
- 3) за предполагаемую эффективность рекомендаций консультанта.

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

- 1) предварительная стадия;
- 2) проектная стадия;
- 3) учебная стадия.

**27. К моделям налогового консультирования относятся:**

- 1) рекламная модель;
- 2) экспертная модель;
- 3) дистанционная модель,

**28. Не являются моделями налогового консультирования:**

- 1) проектная модель;

- 2) экспертная модель;
- 3) рекламная модель.

**29. Выделяют следующие стадии консультирования:**

- 1) разработки проекта;
- 2) рекламирования;
- 3) обучения.

**30. Статус профессии консультанта по налогам и сборам установлен:**

- 1) в специальном законе о налоговом консультировании;
- 2) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- 3) Постановлением Минтруда и социального развития Российской Федерации.

**31. Налоговый консультант должен знать:**

- 1) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- 2) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
- 3) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов местного самоуправления.

**32. При выборе налогового консультанта клиент учитывает:**

- 1) умение консультанта рекламировать свои услуги;
- 2) отзывы предыдущих клиентов;
- 3) срок обучения в высшем учебном заведении.

**33. Имидж налогового консультанта характеризует:**

- 1) его внешний вид;
- 2) репутация в деловой среде;
- 3) его работоспособность.

**34. Налоговые консультанты, осуществляя свою деятельность, базируются на:**

- 1) гражданском и налоговом законодательстве РФ;
- 2) нормативно-правовых актах местных органов самоуправления;
- 3) собственных разработках.

**35. К саморегулирующимся организациям в области налогового консультирования относятся:**

- 1) учебный центр подготовки налоговых консультантов;
- 2) Палата налоговых консультантов;
- 3) комиссия по аттестации консультантов.

**36. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующейся организации должно быть:**

- 1) наличие учредительных документов;
- 2) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- 3) наличие руководящего органа.

**37. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения не могут осуществлять в отношении своих участников следующие функции:**

- 1) разработка и установление правил и стандартов общественного (некоммерческого) объединения;
- 2) организация профессионального обучения, аттестации или сертификации участников общественного (некоммерческого) профессионального объединения;
- 3) установление расценок за объем работ, выполненных налоговым консультантом.

**38. Палата налоговых консультантов осуществляет:**

- 1) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
- 2) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
- 3) рекламу деятельности отдельных налоговых фирм и индивидуальных налоговых консультантов.

**39. В функции Палаты налоговых консультантов не входит:**

- 1) проведение конференций, симпозиумов, семинаров и других научно-консультационных мероприятий;
- 2) разработка и издание специальной литературы;
- 3) подготовка специалистов с высшим профильным образованием по налоговому консультированию.

**40. Для осуществления грамотного и всестороннего ведения профессиональной деятельности консультанту необходимо:**

- 1) уметь себя рекламировать;
- 2) знать действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

**41. К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультанта, относятся:**

- 1) внешний вид консультанта;

2) содержание экономической информации, предоставляемой клиентом;

3) любая информация о клиенте.

**42. Налоговый консультант, оказывающий платные услуги, обязательно должен иметь:**

1) высшее профессиональное образование по специальности «Налоги и налогообложение»;

2) среднее специальное экономическое или юридическое образование;

3) высшее профессиональное экономическое или юридическое образование, стаж работы 3-5 лет, дополнительное обучение и аттестат Палаты налоговых консультантов.

**43. Налоговое консультирование — это:**

1) вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию консультационных услуг на платной основе;

2) разъяснение налогоплательщикам норм налогового законодательства работниками налоговых органов;

3) разновидность аудиторских услуг.

**44. Основная задача консультанта:**

1) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя любые способы и методы;

2) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя только законные способы и методы;

3) разработать рекомендации (советы) клиенту по оптимизации налоговых платежей, базирующиеся на правомерном использовании норм действующего налогового законодательства.

**45. Налоговым консультированием в конкретной фирме может заниматься:**

1) только специально созданная служба;

2) внешний налоговый консультант;

3) внешний налоговый консультант или специально созданная служба.

**46. Целесообразность обращения к услугам внешнего налогового консультанта определяется в первую очередь:**

1) желанием руководства;

2) видом деятельности фирмы;

3) фактическим уровнем налоговой нагрузки.

**47. К рискам налогового консультирования относятся:**

1) неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта;

2) штрафы и пени за правомерные советы клиенту;

3) отсутствие договора между консультантом и клиентом.

**48. К принципам профессионального поведения налогового консультанта не относятся:**

1) объективность и беспристрастность;

2) отсутствие доверительных отношений с клиентом;

3) конфиденциальность.

**49. К принципам профессионального поведения налогового консультанта относятся:**

1) выполнение любых желаний клиента;

2) материальная заинтересованность в получении заказов своим коллегам в данной фирме;

3) порядочность и объективность.

**50. Услуги по налоговому консультированию разделяются на:**

1) аудиторские проверки;

2) налоговые экспертизы;

3) восстановление бухгалтерской отчетности.

**51. Налоговые консультации подразделяются на:**

1) письменные и устные;

2) платные и бесплатные;

3) законные и незаконные.

**52. К налоговым экспертизам не относится:**

1) налоговый аудит;

2) работа по актам налоговых проверок;

3) составление налоговых документов (деклараций, расчетов).

**53. Представление интересов клиента налоговым консультантом включает:**

1) информирование клиента о ситуации с выплатой налогов;

2) представление интересов клиента в судебных органах;

3) обсуждение рекомендаций по оптимизации налоговых платежей.

**54. Эффективность деятельности налогового консультанта не зависит:**

1) от знаний и опыта;

2) от способности предложить варианты решения выявленных проблем клиента;

3) от вида заключенного с клиентом договора.

**55. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:**

1) ведение и восстановление налогового учета;

2) ведение управленческого учета;

3) ведение бухгалтерского учета.

**56. Налоговый консультант в период действия квалификационного аттестата (два года) обязан систематически ежегодно повышать свою квалификацию в объеме не менее:**

1) 72 часов;

2) 40 часов;

3) 36 часов.

**57. По организационной форме налоговые консультанты различаются:**

1) универсал или специалист;

2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;

3) внешний или внутренний.

**58. По методу работы налоговые консультанты различаются:**

1) универсал или специалист;

2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;

3) внешний или внутренний.

**59. По отношению к клиенту налоговые консультанты различаются:**

1) универсал или специалист;

2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;

3) внешний или внутренний.

**60. Главным принципом профессионального поведения консультанта является:**

1) выполнение заказа клиента несмотря ни на какие ограничения и сложности;

2) получение максимальной оплаты за свои услуги;

3) объективность и беспристрастность.

**61. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики:**

1) когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;

2) если не получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;

3) когда клиент ненамеренно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам.

**62. Соблюдение принципа приоритета интереса клиента означает, что:**

1) налоговый консультант в своей работе не считает ни с чьими интересам;

2) налоговый консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных;

3) налоговый консультант ставит свои интересы выше интересов клиентов.

**63. Доверие клиента к конкретному консультанту формируется за счет:**

1) рекламирования консультантом результатов своей деятельности;

2) внешнего вида консультантов;

3) соблюдения консультантом общепринятых и профессиональных норм проведения.

**64. Доверие клиента к фирме, оказывающей консультационные услуги в области налогообложения, формируется за счет:**

1) отсутствия нареканий со стороны клиентов;

2) правильно организованной рекламы;

3) безупречности фирменного стиля.

**65. Главный психологический мотив обращения руководства фирмы к консультантам заключается:**

1) в желании повысить уровень собственных знаний в области налогообложения;

2) в желании выяснить мнение профессионала по налоговым проблемам;

3) в желании повысить уровень знаний своих работников.

**66. Наиболее важным этапом в выборе налогового консультанта является:**

1) первая встреча;

2) совместное выявление проблем клиента;

3) окончательный отбор.

**67. Способность консультанта выполнить задание в установленный срок зависит:**

1) от уровня его компетенции;

2) от наличия команды и обслуживающего персонала;

3) от умения вести переговоры.

**68. Отзывы предыдущих клиентов о консультанте могут сыграть в его деятельности:**

- 1) положительную роль;
- 2) отрицательную роль;
- 3) и положительную, и отрицательную роль.

**69. Затраты на консультационные услуги зависят от:**

- 1) репутации и обещаний консультанта;
- 2) финансового состояния клиента;
- 3) суммы, установленной в договоре между консультантом и клиентом.

**70. Наиболее распространенным видом оплаты труда консультантов является:**

- 1) повременная оплата;
- 2) процентная оплата;
- 3) комбинированная оплата.

**71. К требованиям, предъявляемым к экономической информации, используемой консультантом, не относится:**

- 1) объективность;
- 2) аналитичность;
- 3) субъективность.

**72. Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, классифицируется по следующим признакам:**

- 1) по роли в процессе налогового консультирования;
- 2) по мнению работников экономической службы;
- 3) по усмотрению работников управленческого звена.

**73. По роли в процессе налогового консультирования экономическая информация подразделяется на:**

- 1) произвольную;
- 2) исходную и конечную;
- 3) дополнительную.

**74. Причинами недостатка или некорректности информации, предоставляемой клиентом для консультанта, являются:**

- 1) недостаточный профессиональный уровень консультанта;
- 2) непонимание клиентом важности предоставления всей требуемой консультантом экономической информации;
- 3) отсутствие специального образования клиента.

**75. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:**

- 1) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- 2) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- 3) решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.

**76. К источникам внутренней информации для целей налогового консультирования относятся:**

- 1) законодательные акты по налогам;
- 2) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента;
- 3) информация ЦБ РФ о курсе валют.

**77. Профессия налогового консультанта принадлежит:**

- 1) к экономическим профессиям;
- 2) к юридическим профессиям;
- 3) к экономическим и юридическим профессиям.

**78. В своей деятельности налоговый консультант не использует:**

- 1) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- 2) правила приема физических лиц на работу;
- 3) порядок проведения налоговых проверок.

**79. В соответствии с Постановлением № 57 Минтруда РФ налоговый консультант обязательно должен знать:**

- 1) порядок увольнения работников;
- 2) порядок хранения скоропортящейся продукции;
- 3) порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности хозяйствующим субъектом.

**80. Консультант, оказывающий услуги в области налогообложения, должен владеть:**

- 1) только методами расчета налогов;
- 2) только профессиональными навыками консультирования;
- 3) навыками консультирования и психологическими методами построения позитивных отношений со своим клиентом.

**81. Источник выплаты доходов налогоплательщику:**

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

## Раздел 2: «Методы налогового консалтинга юридических и физических лиц»

**82. В случае если обязанность по исчислению налога возложена на налоговый орган, то он не позднее ...дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в котором должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога:**

- а) 15 дней;
- б) 20 дней;
- в) 30 дней.

**83. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:**

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов РФ.

**84. Налоговая декларация - это:**

- 1) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога;
- 2) реестр, содержащий расчет суммы налога;
- 3) официальное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период.

**85. К налоговым экспертизам не относится:**

- 4) налоговый аудит;
- 2) работа по актам налоговых проверок;
- 3) составление налоговых документов (деклараций, расчетов).

**86. Представление интересов клиента налоговым консультантом включает:**

- 3) информирование клиента о ситуации с выплатой налогов;
- 2) представление интересов клиента в судебных органах;
- 3) обсуждение рекомендаций по оптимизации налоговых платежей.

**87. Суды общей юрисдикции рассматривают споры:**

- 1) граждан-предпринимателей
- 2) граждан, не являющихся предпринимателями
- 3) юридических лиц

**88. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:**

- 1) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- 2) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- 3) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

**89. Имеют ли право налоговые органы взыскивать в бюджет недоимки по налогам с юридических лиц?**

- а) да, в судебном порядке
- б) да, в бесспорном порядке
- в) не имеют, так как данное право является прерогативой других органов

**90. Основные принципы презумпции невиновности налогоплательщика отражены в:**

- а) ст. 3, 108 НК РФ;
- б) ст. 4, 98 НК РФ;
- в) ст. 5, 17 НК РФ;
- г) ст. 6, 107 НК РФ.

**91. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:**

- а) месяца
- б) двух месяцев
- в) трех месяцев
- г) шести месяцев

**92. Арбитражной практикой подтверждено, что, НДС, уплаченный по рекламным услугам, подлежит зачету:**

- а) в пределах норм;
- б) в полном объеме

**93. Неустрашимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

**94. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:**

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной таможенной службы;
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

**95. К преимуществам судебной защиты налогоплательщика относится:**

- а) простота процедуры обращения
- б) быстрое рассмотрение жалобы
- в) объективность рассмотрения спора
- г) отсутствие уплаты пошлины

**96. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности — это:**

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности и налогового режима
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия

**97. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:**

- а) три месяца
- б) один год
- в) три года
- г) такое понятие отсутствует

**98. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов, вступают в силу не ранее чем:**

- а) по истечении месяца со дня их официального опубликования
- б) 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) 1 января года, следующего за годом их принятия

**99. Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Такая ситуация расценивается как:**

- а) нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения
- б) занижение прибыли
- в) сокрытие прибыли

**100. Обратную силу имеют законодательные акты о налогах и сборах:**

- а) повышающие налоговые ставки
- б) устанавливающие новые налоговые обязательства
- в) смягчающие ответственность за налоговые правонарушения
- г) отягчающие ответственность за налоговые правонарушения

**101. За несвоевременную уплату налогов в течение месяца налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере:**

- а) 0,1% от минимального размера оплаты труда
- б) 1 /150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ
- в) 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ

**102. Налоговые органы принимают решение о возмещении налога на добавленную стоимость в случае превышения сумм налоговых вычетов над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по налоговой базе, в следующие сроки:**

- а) в течение трех календарных месяцев, следующих за отчетным налоговым периодом;
- б) двух недель после письменного заявления налогоплательщика;
- в) одного месяца после камеральной проверки отчетности налогоплательщика.

**103. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к нематериальным активам не относятся:**

- а). исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б). исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

в). владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

г). интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

**104. Является ли налоговым правонарушением согласно Налоговому кодексу нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?**

- а) да
- б) нет
- в) да, только касается налоговых расчетов и деклараций

**105. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:**

- 1) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
- 2) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- 3) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж.

**106. Не рассматривается для привлечения лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства следующее обстоятельство:**

- а) крупный или особо крупный размер деяния
- б) повторность деяния
- в) деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору

**107. Верным утверждением в отношении возможности отказа от льготы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками, осуществляющими операции по реализации товаров, работ, услуг, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, является:**

- а) налогоплательщик не может отказаться от льготы;
- б) налогоплательщик может отказаться от льготы;
- в) налогоплательщик может отказаться от льготы только в отношении операций, предусмотренных п. 3 ст. 49 НК РФ.

**108. Критерием оценки качества принятого решения в области налоговых платежей субъектов бизнеса являются:**

- 1) возможные пени и штрафы;
- 2) финансовый результат от применения советов налогового консультанта;
- 3) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

**109. К факторам управления налогами не относятся:**

- 1) выбор организационно-правовой формы предприятия;
- 2) разработка стратегии бизнеса;
- 3) выбор управляющих органов.

**110. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:**

- 1) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
- 2) от профессиональных знаний консультанта;
- 3) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.

**111. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:**

- 1) достижение снижения суммы налоговых платежей;
- 2) необходимость учитывать налоговые риски;
- 3) удовлетворение запросов клиента.

**112. В налоговом консультировании наиболее распространенной является следующая модель:**

- 1) техническая; 2) процессная; 3) экспертная.

**113. Достоинством экспертной модели консультирования является:**

- 1) ограниченность информации;
- 2) использование консультантом фактов, предоставляемых самим клиентом;
- 3) экономичность по временным затратам как для клиента, так и для консультанта.

**114. Преимуществом проектной модели консультирования является:**

- 1) ограниченность ресурсов;
- 2) возможность для консультанта детальной диагностики проблемы клиента;
- 3) отсутствие серьезных корректировок по ходу выполнения рекомендаций консультанта.

**115. Выбор модели консультирования обусловлен:**

- 1) действующим налоговым законодательством;
- 2) нормативно-правовыми актами, регламентирующими налогообложение юридических и физических лиц;
- 3) поставленными задачами и субъективными предпочтениями клиента и консультанта.

**116. Способность консультанта найти партнера, дополнительные ресурсы для себя и клиента зависит:**

- 1) от видения консультантом роли клиента в консультационном проекте;
- 2) от наличия связей в деловой среде;
- 3) от уровня его компетентности.

**117. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующейся организации должно быть:**

- 1) наличие учредительных документов;
- 2) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- 3) наличие руководящего органа.

**118. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:**

- 1) занижение налоговой базы;
- 2) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- 3) сокрытие объекта налогообложения.

**119. К неправомерной оптимизации налогов относятся:**

- 1) отсутствие учета объекта налогообложения;
- 2) реорганизация фирмы;
- 3) ликвидация фирмы.

**120. К инструментам налоговой оптимизации относятся:**

- 1) применение льгот и освобождений;
- 2) занижение налоговой базы;
- 3) непостановка на учет в налоговом органе.

**121. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует:**

- 1) на срок возникновения и уплаты налога;
- 2) на сознание руководства фирмы-клиента;
- 3) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

**122. Налоговый анализ деятельности предприятия для целей налогового консультирования не включает:**

- 1) анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- 2) анализ полученных доходов;
- 3) анализ относительной налоговой нагрузки.

**123. Экономическая эффективность рекомендаций налогового консультанта оценивается с помощью:**

- 1) коэффициента платежеспособности;
- 2) коэффициента относительной налоговой нагрузки;
- 3) коэффициента ликвидности.

**124. Налоговая нагрузка:**

- 1) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования;
- 2) наименее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом;
- 3) наиболее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом.

**125. Оптимизация налогообложения — это:**

- 1) схема сокрытия налогов;
- 2) снижение налоговых выплат на основе использования установленных законодательством льгот и вычетов;
- 3) особые отношения с налоговыми органами.

**126. Итогом работы консультанта по оптимизации налогообложения является:**

- 1) разработка нестандартных схем уплаты налогов;
- 2) экономия средств клиента по уплате налогов;
- 3) повышение гонорара консультанту.

**127. Что такое доход в целях налогообложения:**

- 1) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- 2) прибыль налогоплательщика;
- 3) экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

**128. Организация производит и реализует швейные изделия: в январе 2013 г. проданы швейные изделия на сумму 500 тыс. руб. без НДС; в феврале – на сумму 450 тыс. руб.; в марте – на сумму 700 тыс. руб. С какого момента организация могла быть освобождена от обязанностей плательщика НДС:**

- 1) с марта 2013 г.;
- 2) с апреля 2013 г.;
- 3) нет верного ответа.

**128. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму предоплаты в счет предстоящих поставок товара или оказания услуг: 1) да; 2) нет.**

**129. Момент определения налоговой базы по НДС – это:** а) день отгрузки товара, работ, услуг; б) день оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг; в) день оплаты при отгрузке товаров (работ, услуг) в зависимости от учетной политики организации.

**130. Профессия налогового консультанта принадлежит:**

- а) к экономическим профессиям;
- б) к юридическим профессиям;
- в) к экономическим и юридическим профессиям.

**131. В своей деятельности налоговый консультант не использует:**

- а) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- б) правила приема физических лиц на работу;
- в) порядок проведения налоговых проверок.

**132. В соответствии с Постановлением № 57 Минтруда РФ налоговый консультант обязательно должен знать:**

- а) порядок увольнения работников; б) порядок хранения скоропортящейся продукции; в) порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности хозяйствующим субъектом.

**133. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения не позднее:**

- а). 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б). 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в). 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**134. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:**

- а) налоговым органом; б) субъектом РФ; в) МНС РФ; г) самим налогоплательщиком.

**135. Сомнительная задолженность со сроком возникновения (исковой давности) свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва: а) не включается; б) включается в полном размере; в) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.**

**136. Организация занимается производством и реализацией пищевой продукции: в январе 2020 г. продана продукция детского питания на сумму 600 тыс. руб.; в феврале – вино на сумму 600 тыс. руб.; в марте – концентраты гречневой каши на сумму 500 тыс. руб.. С какого момента организация утратила право на освобождение от уплаты НДС:**

- а) с марта 2013 г.;
- б) с февраля 2013 г.;
- в) нет верного ответа.

**137. Налогоплательщик занимается деятельностью по ремонту квартир. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн. руб. (без НДС). В этом же налоговом периоде налогоплательщик приобрел необходимые для основной деятельности материалы: краску – на сумму 100 тыс. руб. с НДС; плитку – на сумму 500 тыс. руб. с НДС, паркет – на сумму 500 тыс. руб. с НДС. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет:**

- а) 192 тыс. руб.;
- б) 162 тыс. руб.;
- в) нет верного ответа.

**138. В соответствии с главой 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:**

- а) только линейным методом; б) линейным или нелинейным методом; в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**139. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:**

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

**140. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:**

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

**141. Аванс, полученный в счет выполненных работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:**

- 1) не облагается НДС;
- 2) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- 3) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- 4) облагается НДС по ставке 0%.

**142. В случае, когда рентабельность организации выше 40%, целесообразна:**

- 1) общая система налогообложения
- 2) упрощенная система налогообложения (объект - доходы)
- 3) упрощенная система налогообложения (объект - доходы за вычетом расходов)

**143. Укажите доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:**

- 1) доходы от долевого участия в других организациях;
- 2) доходы в виде имущества, полученного в форме залога или задатка;
- 3) доходы от сдачи имущества в аренду;
- 4) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа;
- 5) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;
- 6) доходы в виде средств, полученных по договорам займа;
- 7) доходы в виде полученных грантов, соответствующих требованиям Налогового Кодекса РФ.

**144. При осуществлении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров налоговой базой по НДС признается:**

- 1) сумма вознаграждения;
- 2) сумма вознаграждения и все суммы поступивших денежных средств, связанных с расчетами по указанным договорам;
- 3) сумма вознаграждения, а также любые иные доходы, полученные при исполнении указанных договоров.

**145. Налоговое бремя – это:**

- 1) мера экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов;
- 2) вся совокупность налогов, уплачиваемых налогоплательщиком;
- 3) отношение суммы уплачиваемых налогов к прибыли налогоплательщика.

**146. К стадии налогового производства «уплата налога» относится:**

- а) определение объекта налога
- б) расчет налоговой базы
- в) взаимозачет с бюджетом
- г) определение налогового периода

**147. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:**

- а) только ежеквартально исходя из предполагаемой прибыли
- б) только ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли
- в) ежеквартально или ежемесячно по выбору налогоплательщика

**148. Назовите операции реализации, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость:**

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников);
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

**149. Верным утверждением в отношении обложения налогом на добавленную стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, при строительстве объектов непроизводственного назначения является следующее:**

- а) указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость;
- б) указанные работы не облагаются налогом на добавленную стоимость;
- в), указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве.

**150. Не относится к способам обеспечения исполнения налогового обязательства:**

- а) залог имущества
- б) поручительство
- в) приостановление операций по счетам в банке и арест имущества
- г) банковская гарантия

**151. Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:**

- а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- б) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход
- в) индивидуальные предприниматели

**152. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:**

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
- в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- г) ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

**153. Не подлежат налогообложению доходы в виде:**

- 1) безвозмездно полученного имущества;
- 2) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- 3) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 4) процентов по кредитам займа.

**154. Носителями налога на добавленную стоимость выступают:**

- а) производители продукции
- б) производители продукции и торговые организации
- в) конечные потребители продукции
- г) торговые организации и промежуточные потребители продукции.

**155. Непосредственной задачей деятельности налогового инспектора является:**

- а) установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства
- б) определение квалификации специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету
- в) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога
- г) наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога

**156. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:**

- 1) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- 2) пропорционально прямым затратам;
- 3) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- 4) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

**157. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам облагаемая база определяется как:**

- а) таможенная стоимость
- б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины
- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза

**158. В случае начала использования оборудования для производства продукции, реализация которой освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету:**

- а) не восстанавливаются;
- б) восстанавливаются в полной сумме;
- в) восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и относятся на увеличение его балансовой стоимости.

**159. Представительские расходы нормируются в размере:**

- 1) 4% расходов на оплату труда;
- 2) не превышающем 4% выручки от реализации;
- 3) 2% расходов на оплату труда;
- 4) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

**160. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:**

- 1) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- 2) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- 3) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- 4) расходы на услуги связи.

**161. К общим способам налогового планирования можно отнести:**

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- г) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений.

**162. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:**

- 1) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
- 2) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
- 3) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

**163. Понятие «обход налогов» означает использование:**

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения

**164. К специальным методам налоговой минимизации можно отнести:**

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) метод замены отношений;
- г) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- д) метод разделения отношений;

- е) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений;
- ж) метод отсрочки налогового платежа.

**165. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется:**

- а) исходя из контрактной стоимости товаров;
- б) исходя из контрактной стоимости и таможенной пошлины;
- в) исходя из таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

**166. Каков итог следующей «простой» схемы оптимизации: туристическая компания покупает несколько автобусов, оформляя их в частную собственность родственников учредителей фирмы, которые выписывают доверенности нанятым водителям и с фирмой заключается договор о сдаче в аренду данных автобусов:**

- а) транспортные средства ставятся на баланс фирмы и уплачиваются все, причитающиеся налоги;
- б) налоговые органы вправе наложить ответственность на учредителей фирмы;
- в) транспортные средства на баланс фирмы не ставятся и налоги не уплачиваются;

**167. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:**

- 1) исходя из цены сделки;
- 2) по рыночным ценам;
- 3) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- 4) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

**168. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:**

- а) налогового планирования
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) налоговых оговорок

**169. К специальным налоговым режимам относятся:**

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

**170. Признание доходов и расходов по методу начисления (отгрузки) происходит:**

- 1) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- 2) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- 3) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

**171. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:**

- 1) 3 млн руб.;
- 2) 5 млн руб.;
- 3) 1 млн руб.;
- 4) от 3 млн руб. до 5 млн руб.

**172. Момент исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является дата:**

- а) поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги) на банковский счет или в кассу организации;
- б) отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю документов;
- в) более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;
- г) определяемая по методу, зафиксированному в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

**173. Убыток, полученный при уступке права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:**

- 1) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты;
- 2) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;
- 3) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% на последнюю дату налогового периода.

**174. Нелинейный метод амортизации может быть:**

- 1) не актуален для организации с неизношенными производственными фондами;
- 2) выгоден с позиций налогообложения прибыли, ибо он позволяет списывать через амортизационные отчисления большую часть стоимости объекта и уменьшать прибыль.

**175. Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки материалов, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве**

продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:

- а) в июле;
- б) августе;
- в) сентябре.

**176. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:**

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

**177. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:**

- 1) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей;
- 2) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории РФ;
- 3) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

**178. К специальным способам налогового планирования относится:**

- а) метод отсрочки налогового платежа
- б) принятие учетной политики для целей налогообложения
- в) использование налоговых льгот
- г) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя

**179. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:**

- а) замены отношений
- б) разделения отношений
- в) отсрочки налогового платежа
- г) прямого сокращения объекта налогообложения

**180. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:**

- а) увеличение величины расходов организации
- б) использование налоговых льгот
- в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы
- г) снижение в рамках законодательства ставки налога

**181. Между предприятием и государственным учреждением был заключен договор аренды нежилых помещений под офис, в соответствии с которым арендодатель предоставил арендатору отопливаемые телефонизированные помещения. Имеет ли право арендатор компенсировать расходы арендодателя по оплате коммунальных и телефонных услуг?:**

- а) не имеет, т.к. эти затраты не должны были включаться в себестоимость продукции, поскольку арендатором не перезаключены договора на пользование телефонными номерами и на энерго- и теплоснабжение;
- б) имеет, т.к. отнесение расходов не связано с наличием (отсутствием) подобных договоров.

**182. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:**

- а. с его функциональным назначением;
- б. с его первоначальной стоимостью;
- в. со сроками его полезного использования.

**183. Организации ведут налоговый учет:**

- 1) в обязательном порядке;
- 2) если это предусмотрено их учетной политикой;
- 3) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

**184. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части доходов из налоговой базы является:**

- а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств
- б) оценка запасов методом ЛИФО
- в) создание резерва по сомнительным долгам
- г) переход на упрощенную систему налогообложения

**185.** Не относится к схеме налогового планирования налога на имущество организаций:

- а) инвентаризация и списание устаревшего оборудования
- о) использование налоговых льгот;
- в) приобретение дорогостоящего оборудования

**186. Суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, предоставленному поставщиком:**

- а) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- б) не подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- в) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- г) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

**187. При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса налоговой базой признается:**

- 1) продажная цена предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- 2) сумма балансовой стоимости всех активов предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- 3) разница между продажной ценой предприятия и суммой кредиторской задолженности с учетом поправочного коэффициента.

**188. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:**

- а) не более 15%
- б) 20-35%
- в) более 50%
- г) другой вариант

**189. Расходы по командировке включаются в налоговую себестоимость реализованной продукции:**

- а) да, если документально подтверждены
- б) да, если документально подтверждены расходы в размере, не превышающем норм, установленных локальным документом организации
- в) в полном объеме независимо от наличия документов

**190. Из перечисленных ниже лиц не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:**

- а) индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;
- б) организация «Петров и друзья» осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;
- в) гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.

**191. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:**

- 1) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- 2) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- 3) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- 4) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

**192. Суммы, полученные в виде дисконта (процента) по векселям, которыми была оплачена реализация товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость:**

- а) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- б) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- в) включаются полностью;
- г) не включаются.

**193. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:**

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.

**194. Реализация долей в уставном капитале облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:**

- а) базовой;
- б) пониженной;
- в) 0%;
- г) не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

**195. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям**

**в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:**

- 1) являются объектом налогообложения;
- 2) не являются объектом налогообложения;
- 3) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества.

**196.** Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- а) доходы от долевого участия в других организациях
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)
- в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности

**197. Учетная политика организации позволяет:**

- а) определить направления и виды деятельности предприятия
- б) создать систему налогового учета
- в) установить контингент работников учетного профиля

**198. Не входят в определение «налоговое производство»:**

- а) принятый законом порядок исполнения налогоплательщиком своих обязательств
- б) определенная законодательством совокупность способов и методов уплаты налога
- в) полномочия налоговых администраций по предоставлению налоговых льгот
- г) установленные меры ответственности за налоговые правонарушения
- д) установленный порядок ведения налогового учета

**199.** В настоящее время показатель «расходы», применяемый в расчете налога на прибыль организаций, формируется:

- а) только посредством данных бухгалтерского учета
- б) посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения
- в) только посредством данных налогового учета

**200. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:**

- а) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов
- б) определения связи бухгалтерского и налогового учета
- в) разработки учетных регистров

**201.** Доходы в виде дивидендов, полученные от российской организации российской организацией, облагаются налогом по ставке:

- а) 0%
- б) 9%
- в) 5%
- г) 24%

**202. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость не распространяется:**

- 1) на организации, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев;
- 2) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- 3) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов.

**203. Не подлежат обложению НДС следующие операции:**

- а. образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б. образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в. школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г. школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

**204. Объектом налогообложения организации при упрощенной системе налогообложения признаются:**

1. выручка с учетом НДС;
2. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. прибыль.

**205. Уплачивают ли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, земельный налог?**

- 1) да, но с применением особого режима налогообложения;
- 2) нет;
- 3) да, в соответствии с общим режимом налогообложения.

**206. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:**

1. производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
2. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

3. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

**207. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, имеют право:**

1. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;
2. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
3. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

**208. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2000 руб., сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1080 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 руб. Налогоплательщик, выбравший в качестве объекта обложения доход, обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:**

1. 270 руб.; 2. 2000 руб.; 3. 1350 руб.; 4. 920 руб.; 5. 1000 руб.

**209. При упрощенной системе налогообложения сохраняется ли обязанность налоговых агентов у малых предприятий?**

1. да; 2. нет.

**210. Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисления единого налога в общем порядке:**

- 1) больше суммы исчисленного минимального налога; 2) равна сумме исчисленного минимального налога;
- 3) меньше суммы исчисленного минимального налога.

**210. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при упрощенной системе налогообложения, являются:**

- а) отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

**211. Включается ли в состав доходов организации при применении упрощенной системы налогообложения доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде?**

- 1) . включаются; 2) . не включаются; 3). включаются, если по выявленным доходам прошлых лет не представляется возможным определить период совершения ошибки в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

**212. Организация имеет право перейти на упрощенную систему, если выполняются следующие требования:**

- 1). доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления — не более 337,5 млн. рублей (без НДС), стоимость амортизируемого имущества — 200 млн. рублей, средняя численность — не более 130 человек;
- 2). доходы от реализации за 9 месяцев — не более 130 млн. рублей (с учетом НДС), стоимость амортизируемого имущества — 100 млн. руб., средняя численность — не более 100 человек;
- 3). доходы от реализации за 9 месяцев по итогам того года, когда организация подает заявление — не более 45 млн. рублей (без НДС), средняя численность — не более 100 человек, стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности менее 100 млн. рублей.

**213. Переход с общепринятой системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:**

1. в добровольном порядке;
2. по решению налоговой службы;
3. по решению субъектов Федерации.

**214. При упрощенной системе налогообложения доходы признаются:**

1. только по кассовому методу;
2. только по методу начисления;
3. по кассовому методу или методу начисления — по выбору налогоплательщика.

**215. Применение организациями упрощенной системы налогообложения предусматривает отмену уплаты следующих налогов:**

1. налога на прибыль организаций, 2. налога на имущество организаций; 3. налога на прибыль организаций, налога на имущество организации.

**216. При упрощенной системе налогообложения сохраняется ли обязанность налоговых агентов у малых предприятий?**

1. да; 2. нет.

**217. Если объектом налогообложения для организации, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:**

- а) . 15%;
- б). 1%;
- а). 6%.

**218. Включаются ли в состав расходов при применении упрощенной системы налогообложения расходы на консультационные услуги?**

- 1. да, включаются;
- 2. нет, не включаются.

**219. Налогоплательщик занимается деятельностью по ремонту квартир. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн. руб. (НДС – 360 тыс. руб.). В этом же налоговом периоде налогоплательщик приобрел необходимые для основной деятельности материалы: краску – на сумму 100 тыс. руб. без НДС; плитку – на сумму 500 тыс. руб. без НДС, паркет – на сумму 500 тыс. руб. без НДС. На какой налоговый вычет имеет право налогоплательщик:**

- 1) 198 тыс. руб.; 2) 0 тыс. руб.; 3) нет верного ответа.

**220. Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, превысит 15 млн. рублей или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. рублей, такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:**

- 1. в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил установленные ограничения;
- 2. в течение месяца по окончании налогового периода, в котором его доход превысил установленные ограничения;
- 3. в течение месяца по окончании отчетного периода, в котором его доход превысил установленные ограничения.

**221. Могут ли применять упрощенную систему налогообложения организации, занимающиеся производством подакцизной продукции:**

- 1. да;
- 2. нет.

**222. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость имущества, приобретенного до даты перехода на «упрощенную систему налогообложения»,**

- а) принимается в качестве расхода равной остаточной стоимости;
- б) не принимается в качестве расхода;
- в) принимается в качестве расхода равной первоначальной стоимости.

**223. Уплачивают ли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, земельный налог?**

- а) да, но с применением особого режима налогообложения;
- б) нет;
- в) да, в соответствии с общим режимом налогообложения.

**224. Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:**

- 1. после их фактической оплаты;
- 2. в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- 3. в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов.

**225. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:**

- 1. не более чем на 10%;
- 2. не более чем на 30%;
- 3. не более чем на 50%;
- 4. в полной сумме.

**226. ООО «Магнит» с 01.01.20\_\_ г. перешло на упрощенную систему налогообложения. До этого общество применяло общий режим налогообложения. В ноябре 20\_\_ г. общество приобрело 10 штук принтеров стоимостью 11800 руб. (в том числе НДС). В декабре было реализовано 5 принтеров. Правомерно ли восстановить НДС по оставшимся принтерам, приобретенным до перехода на УСН и принятым к вычету: а) да; б) да, в сумме 9000 руб. и учет в составе прочих расходов; в) нет, только в случае их реализации в момент применения УСН.**

**227. В случае установления международным договором иных правил и норм, чем предусмотрено НК РФ, касающихся налогообложения и взимания сборов, какие правила и нормы имеют приоритет: нормы и правила НК РФ или международного договора:**

1) нормы и правила НК РФ; 2) нормы и правила международного договора; 3) нормы и правила НК РФ и международного договора.

**228. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:**

1) рыночные цены (тарифы); 2) указанные цены (тарифы); 3) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ; 4) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

**229. При отсутствии на рынке идентичного товара, работы, услуги как определяется рыночная цена товара, работы, услуги:**

1) принимаемая цена, установленная самим налогоплательщиком; 2) налоговый орган самостоятельно определяет рыночную цену методом цены последующей реализации или затратным методом.

**230. В каких случаях налоговый орган проверяет правильность применения цены товара, работы, услуги:**

а) при проведении любой проверки за полнотой исчисления налогов;  
б) при совершении внешнеэкономических сделок;  
в) между взаимозависимыми лицами;  
г) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или снижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода.

**240. Иностранная организация проводит работы в Москве по реставрации гостиницы – памятника культуры и реализует их московскому Правительству. Считаются ли эти работы реализованными на территории РФ:**

а) да;  
б) нет.

**241. Нулевая ставка НДС применяется при реализации:**

а) масла растительного;  
б) товаров для детей;  
в) лекарственных средств;  
г) изделий медицинского назначения;  
д) товаров, продаваемых на экспорт;  
е) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.

**242. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:**

1) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;  
2) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;  
3) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;  
4) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

**243. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:**

1) как рыночная цена на момент совершения сделки; 2) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц; 3) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством; 4) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

**244. Взаимозависимыми лицами признаются:**

1) головная организация и ее подразделения; 2) организации, расположенные на территории одного муниципального образования; 3) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации; 4) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

**245. При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:**

1) из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки  
2) из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки

3) из покупной стоимости товара

**246. Включаются ли в состав расходов при применении упрощенной системы налогообложения расходы на аудиторские услуги?**

1. да, включаются;
2. нет, не включаются.

**247. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения не позднее:**

1. 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**248. По итогам 20\_\_ г. организация получила убыток, который по правилам гл. 25 НК РФ может быть перенесен на будущее. Может ли налоговая база по единому налогу организации, применяющей в 20\_\_ г. упрощенную систему налогообложения, быть уменьшена на полученный в 20\_\_ г. убыток?**

1. да;
2. нет;
3. может, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы за вычетом расходов.

**249. При упрощенной системе налогообложения расходы признаются:**

1. только в том периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты;
2. только после их фактической оплаты;
3. по любому из перечисленных методов по выбору налогоплательщика.

**250. В какой срок организация обязана подать заявление для перехода на упрощенную систему налогообложения:**

1. не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН;
2. в период с 1 октября по 30 ноября, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения;
3. в период с 1 октября, но не позднее 20 дней до начала года, в котором налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения

**251. Реализация продукции машиностроения, экспортируемой за пределы Российской Федерации, облагается по ставке:**

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%;
- г) реализация освобождается от налогообложения.

**252. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:**

- а) гармонизация налоговых систем;
- б) устранение двойного налогообложения;
- в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов;
- г) предотвращение уклонения от налогообложения.

**253. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:**

- 1) сумму НДС;
- 2) экспортные пошлины;
- 3) сумму НДС и экспортные пошлины;
- 4) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

**254. Для подтверждения обоснованности применения по налогу на добавленную стоимость налоговой ставки 0% при экспорте товара за пределы Российской Федерации в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:**

- а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;
- б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книги покупок и продаж;
- в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация.

**253. Верным утверждением в отношении возможности выставления счета-фактуры в иностранной валюте является:**

- а) счет-фактура не может быть выставлен в иностранной валюте;
- б) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам;

в) счет-фактура в иностранной валюте может быть выставлен, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте.

**254. Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:**

- а) экспортируемые товары и услуги
- б) работы, выполняемые в космосе
- в) товары детского ассортимента
- г) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами

**255. Местом реализации работ, услуг, оказанных иностранной компанией (без ее присутствия в Российской Федерации), признается территория Российской Федерации при осуществлении:**

- а) работ по озеленению центральной площади российского города
- б) услуг по предоставлению персонала российской организации;
- в) юридических услуг для российской организации;
- г) услуг по подбору персонала.

**256. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:**

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

**257. Объектом налогообложения для физических лиц — нерезидентов РФ признается доход, полученный:**

- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
- б) только из источников и РФ
- в) за пределами РФ

**258. Реализация нефти на экспорт за пределы Российской Федерации облагается по ставке:**

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 0%;
- г) 15%.

**259. Предприятие-экспортер предъявило к возмещению НДС, уплаченный поставщикам экспортированных товаров. Имеет ли право экспортер на возмещение НДС?:**

- з) имеет, т.к. НК РФ такого условия для возмещения НДС не содержит;
- и) не имеет, т.к. возмещение НДС должно было проводиться лишь после установления факта перечисления в бюджет НДС поставщика товаров.

**260. Авансовые платежи в счет предстоящего экспорта товаров:**

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются, так как товар отгружается на экспорт;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, если выручка для целей налогообложения определяется по факту оплаты;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются;
- г) налогом на добавленную стоимость не облагаются при условии, что длительность производственного цикла изготовления экспортируемых товаров превышает шесть месяцев.

**261. Какие цены отражают действительный уровень цен на товар определенного качества при соответствующих условиях поставки и платежа:**

- а) биржевые котировки;
- б) справочные цены;
- в) контрактные цены;
- г) прейскурранты и ценники.

**262. Предприятие реализовало тепловую энергию сторонним организациям по тарифам, не утвержденным региональной энергетической комиссией. Каковы последствия?:**

1) отдел цен изымет излишне полученную выручку от реализации тепловой энергии, т.к. не было установлено факта реализации по завышенным ценам и законодательством установлена ответственность в виде взыскания разницы между суммой реализации по завышенным ценам и стоимостью, сформированной в соответствии с законом;

2) отдел цен администрации области изымет у предприятия всю выручку от реализации тепловой энергии, и взыщет штраф в том же размере за нарушение государственной дисциплины цен.

**263. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:**

- 1) всех нерезидентов
- 2) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности и имеющих определенную организационно-правовую форму

3) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

4) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности и имеющих определенную организационно-правовую форму

**264. Резидентом РФ считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:**

1) в календарном году

2) в течение 12 следующих подряд месяцев

3) в течение длительного периода времени

**265. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:**

а) гармонизация налоговых систем;

б) устранение двойного налогообложения;

в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов;

г) предотвращение уклонения от налогообложения.

**266. В РФ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:**

а) закон, инкорпорировавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы;

б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон

**267. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:**

а) резидентом в своем государстве

б) лицом в разных государствах

в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов

**268. Метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется:**

а) налоговым кредитом

б) налоговой скидкой

и) распределительным методом

**269. Принцип освобождения в рамках международного налогового права означает:**

а) государство не облагает налогом доход, который может облагаться налогом в государстве-партнере по заключенному соглашению;

б) налогом облагается часть полученного дохода в пропорции, определяемой международным договором;

н) данный доход является льготным в государствах - участниках международного соглашения;

г) доход, ввозимый из одной страны-партнера в другую, освобожден от уплаты налогов в стране, в которую он ввезен.

**270. Офшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:**

а) всех нерезидентов

б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности и имеющих определенную организационно-правовую форму

**271. Ведение бизнеса через офшорные компании — это:**

а) международное налоговое планирование

б) уклонение от уплаты налогов

в) обычная ситуация

**271. Объектом налогообложения для физических лиц — нерезидентов РФ признается доход, полученный:**

а) как на территории РФ, так и за ее пределами

б) только из источников в РФ

в) за пределами РФ

**272. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:**

1) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей;

2) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории РФ;

3) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

**273. Российское предприятие оплатило услуги иностранной компании, с государством которой заключено международное соглашение об избежании двойного налогообложения. Удерживается ли с уплаченных сумм налог на доходы иностранных юр. лиц?:**

1) удерживается;

2) не удерживается.

**274. Доходы, полученные российской организацией от источника за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:**

1) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

2) не учитываются;

3) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;

4) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

**275. В РФ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:**

а) закон, инкорпорировавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы;

б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон

**276. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, в отношении налога на имущество имеют ли освобождение:**

1. это определяют субъекты РФ;

2. не являются плательщиками налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);

3. являются плательщиками налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

**277. Отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения признается:**

1. квартал; полугодие, девять месяцев; 2. месяц; 3. календарный год.

**278. Ведется ли налоговый учет при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения?**

1. нет;

2. да, на основании книги учета доходов и расходов;

3. да, на основании регистров бухгалтерского учета.

**279. Уменьшение дохода физического лица на суммы, полученные им от реализации своего имущества, является налоговой льготой в форме:**

а) изъятия

б) скидки

в) инвестиционного налогового кредита

**280. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями в РФ предусмотрена следующим способом:**

а) по декларации

б) у источника дохода

в) как по декларации, так и у источника дохода

**3. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:**

а) только граждане РФ

б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства

в) только граждане РФ и иностранные граждане

**281. Объектом налогообложения для физических лиц — нерезидентов РФ признается доход, полученный:**

а) как на территории РФ, так и за ее пределами

б) только из источников и РФ

в) за пределами РФ

**282. К доходам, не подлежащим обложению НДФЛ, относятся:**

а) вознаграждения за передачу в государственную собственность вкладов

б) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника

в) пособие по временной нетрудоспособности

**283. В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:**

а) размер полученного дохода

б) количество проданных объектов за ограниченный период времени

в) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика

**284. В РФ самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:**

а) 30%

б) 35%

в) 13%

г) 40%

**285.** Налоговые органы имеют право при определении налогооблагаемого дохода, полученного предпринимателем, засчитывать расходы в размере:

- а) фактически произведенных расходов
- б) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этого дохода
- в) 30% от валового дохода

**286. Граждане не обязаны подавать декларацию о доходах, если:**

- а) зарегистрированы в качестве предпринимателей
- б) исчисление налога по полученным ими доходам производится непосредственно налоговыми органами
- в) имеют в истекшем году доход только по месту основной работы

**287. Получение физическим лицом пособия по безработице рассматривается как:**

- а) налогооблагаемый доход
- б) доход, не подлежащий налогообложению
- в) стандартный налоговый вычет
- г) социальный налоговый вычет

## **2. Критерии оценивания:**

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 20 баллов:

- 17-20 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 84-100% тестовых заданий;
- 13-16 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 67-83% тестовых заданий;
- 10-12 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 50-66% тестовых заданий;
- 1-9 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 1-49% тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно ни на одно тестовое задание.

### **Перечень тем для докладов/презентаций**

#### **Раздел 1: «Организация налогового консультирования»**

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования за рубежом: Германии, Голландии, Японии, США и других странах.
2. Особенности развития рынка налоговых консультационных услуг в России и его анализ.
3. Палата налоговых консультантов – институт налогового консультирования в условиях саморегулирования экономики. История создания ПНК, основные задачи.
4. Место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений. Понятие и сущность налогового консультирования
5. Правовые основы организации налогового консультирования.
6. Основные критерии профессионализма налогового консультанта.
7. Виды налогового консультирования. Основные направления деятельности налоговых консультантов, преимущества и недостатки внутренних и внешних налоговых консультантов.
8. Основные типы консультационных организаций. Общая характеристика, специфика организации.
9. Международные организационные формы консалтинга.
10. Общественные некоммерческие профессиональные объединения в сфере налогового консультирования и их роль в развитии деятельности по налоговому консультированию и обеспечении качества услуг, оказываемых налоговыми консультантами.
11. Поиск и выбор потенциальных консультационных фирм (консультанта). Этапы выбора консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта.
12. Стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. Проблемные аспекты.
13. Виды услуг по налоговому консультированию: разовые консультации, постоянное (абонентское) консультирование, проектное консультирование.
14. Роль и значение информации, используемой в работе налогового консультанта. Источники информации.
15. Характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта.
16. Методы аналитической обработки информации, используемой в работе налогового консультанта.
17. Финансовый анализ деятельности хозяйствующих субъектов в целях оптимизации налоговых издержек.
18. Анализ налоговой нагрузки (налогового бремени) хозяйствующего субъекта: понятие, классификация, методы.
19. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.
20. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности.
21. Модели налогового консультирования. Анализ практических ситуаций использования различных моделей.
22. Договор на оказание консультационных услуг в области налогообложения: виды, структура и содержание.
23. Методы принятия решений в налоговом консультировании. Их классификация. Алгоритм решения проблемных ситуаций на конкретном примере.

24. Анализ результатов правоприменительной практики по конкретным вопросам налогообложения.
25. Техника эффективного общения налогового консультанта. Типы конфликтов, возникающие между клиентом и налоговым консультантом.
26. Профессиональная этика налогового консультанта. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.
27. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта и их классификация.
28. Раскройте методы ценообразования, используемые в практике налогового консультанта.
29. Раскройте виды оплаты услуг налогового консультанта (повременная, фиксированная, процентная, комбинированная оплата).
30. Преимущества и недостатки форм оплаты труда налогового консультанта. Тарифы на оказание налоговых консультационных услуг.
31. Оценка качества услуг налогового консультанта. Критерии и контроль качества.
32. Факторы, влияющие на качество услуг налогового консультирования.

## **Раздел 2: «Методы налогового консультирования юридических и физических лиц»**

33. Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства по информации базы данных Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) и формирование отчета с применением пакета LibreOffice.
34. Привлечение налогового консультанта в период подготовки и реализации налоговых проверок: камеральных и выездных.
35. Задачи налогового консультанта на этапе досудебного урегулирования споров.
36. Порядок обжалования актов выездной налоговой проверки. Подача апелляционной жалобы.
37. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта (Постановление ВАС РФ №53) с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.
38. Виды ответственности налогоплательщика при налоговом правонарушении с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Libre Office.
39. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта во вопросам применения автоматизированных комплексов налоговых органов при реализации налогового контроля (АИС, АСК НДС-2, АСК НДС-3 и др.) по информации базы данных Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) и формирование отчета с применением пакета Libre Office.
40. Общие и специальные методы налоговой оптимизации.
41. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации.
42. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по НДС.
43. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по налогу на прибыль.
44. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по имущественным налогам.
45. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения по НДФЛ налоговыми агентами.
46. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения.
47. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот на уровне региона.
48. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения.
49. Налоговое консультирование в условиях банкротства и на этапах реструктуризации и ликвидации.
50. Возможности и перспективы использования оффшорного бизнеса как элемента налогового планирования.
51. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.
52. Сравнительный анализ исполнения налоговых обязательств физических лиц по НДФЛ и имущественным налогам по информации базы данных Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) и формирование отчета с применением пакета LibreOffice.
53. Налоговая отчетность, порядок декларирования по НДФЛ.
54. Порядок использования налоговых льгот (вычетов) для ИП и физических лиц.
55. Налоговое консультирование по вопросам предоставления зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов.
56. Возможности использования информационных и электронных сервисов физическими лицами и ИП.
57. Преимущества и недостатки использования налога на профессиональных доход.
58. Роль и возможности налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков — физических лиц.
59. Практические вопросы использования налоговых льгот физическими лицами на примере конкретных ситуаций.
60. Способы налоговой оптимизации НДФЛ, применяемые налоговыми агентами.

## Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 9 баллов:

– 6-9 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;

– 1-5 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;

– 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 45 (за 5 ответов).

## Комплект практико-ориентированных заданий

### Раздел 1: «Организация налогового консультирования»

#### Задание 1.

На основе данных рейтингового агентства «Эксперт РА», представленных на сайте [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru), составить аналитические таблицы, позволяющие проанализировать и интерпретировать социально-экономические показатели, характеризующие :

- динамику изменения рынка консалтинговых услуг за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;

- темпы роста и абсолютные значения доходов аудиторско-консалтинговых (АКГ) и налоговых консультантов за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;

- удельный вес доходов от оказания услуг в области налогового консалтинга за 20\_\_-20\_\_ годы РФ.

На основе собранных статистических материалов построить гистограмму динамики доходов субъектов рынка услуг налогового консалтинга для оценки основных показателей рынка налогового консалтинга. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice

#### Задание 2.

Заполнить таблицу «Преимущества и недостатки внутренних и внешних налоговых консультантов». Проанализируйте преимущества и недостатки использования услуг внешних и внутренних налоговых консультантов (не менее 5) для принятия оптимальных управленческих решений хозяйствующими субъектами.

Преимущества	Недостатки
<b>Внутренний налоговый консультант</b>	
<b>Внешний налоговый консультант</b>	

#### Задание 3.

Заполнить таблицу «Преимущества и недостатки организационных форм налогового консультирования». Проанализируйте преимущества и недостатки организационных форм для принятия оптимального управленческого решения хозяйствующим субъектом по использованию услуг налогового консультанта в России.

Организационные формы налогового консультирования	Преимущества	Недостатки
Независимый консультант		
Российское агентство		
Международное агентство		

#### Задание 4.

Заполнить таблицу «Достоинства и недостатки при использовании услуг зарубежных и российских консультантов в России». Проанализируйте предложенную ситуацию, сопоставив достоинства и недостатки при использовании услуг зарубежных и российских консультантов субъектами предпринимательства для принятия ими оптимального управленческого решения по использованию услуг налоговых консультантов в России. (не менее 3-5).

№	Преимущества	Недостатки
Зарубежные консультанты		
Российские консультанты		

#### Задание 5.

На основе данных рейтингового агентства «Эксперт РА», представленных на сайте [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru) составить аналитические таблицы, позволяющие проанализировать и интерпретировать социально-экономические показатели, характеризующие:

- рейтинг по показателю выручки ТОП-10 российских компаний на рынке консалтинговых услуг в области налогообложения за 20\_\_ год в РФ;
- долю ведущих российских аудиторско-консалтинговых групп (АКГ) в общей суммарной выручке от оказания услуг налогового консалтинга за 20\_\_ год в РФ;

На основе собранных статистических данных построить гистограмму показателей выручки российских АКГ для оценки их рейтинга на рынке консультационных услуг (в абсолютных и относительных показателях). Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета Libre Office.

#### Задание 6.

Заполните таблицу «Анализ факторов формирования финансового результата»

Необходимо проанализировать и интерпретировать влияние совокупности факторов на результирующее изменение основных финансовых показателей деятельности субъекта - валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. На основании расчетных данных налоговой отчетности по прибыли и убыткам за анализируемый период обосновать налоговые показатели для принятия оптимального управленческого решения хозяйствующим субъектом.

Анализ факторов формирования финансового результата

№ п/п	Показатели	За базовый год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
1	Выручка			
2	Себестоимость продаж			
3	Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)			
4	Управленческие, коммерческие расходы			
5	Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)			
6	Сальдо прочих доходов и расходов			
7	Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Отложенные налоговые обязательства			
10	Налогооблагаемая прибыль			
11	Текущий налог на прибыль			
12	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
13	Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно			

#### Задание 7.

Для принятия правильного решения по налоговой нагрузке по прибыли хозяйствующего субъекта необходимо выбрать наиболее оптимальный вариант налоговой политики организации на основе анализа и интерпретации данных отчета по прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	вариант I	вариант II
Выручка (нетто) от продажи продукции		
Себестоимость проданной продукции		

Коммерческие и управленческие расходы		
Сальдо прочих доходов и расходов		
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения		

#### Задание 8.

Общество представило в Инспекцию уточненные декларации по НДС. Инспекция не произвела камеральную проверку, а письмом уведомила налогоплательщика об истечении 3-летнего срока после окончания налоговых периодов, за которые представлены уточненные декларации, в связи с чем суммы НДС, заявленные к возмещению в данных декларациях, возмещению из бюджета не подлежат. Общество посчитало бездействие Инспекции незаконным, выразившееся в отсутствии проведения камеральных налоговых проверок по уточненным налоговым декларациям, и оспорило его в арбитражном суде.

Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия Инспекции в отношении Общества.

#### Задание 9.

Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения о государственной регистрации юридического лица, поскольку в результате осмотра помещения установлено отсутствие Общества по адресу, указанному в его учредительных документах. Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия Инспекции в отношении Общества.

#### Задание 10.

В связи с необходимостью истребования документов в соответствии с п.1 ст. 93 НК РФ налоговый орган принял решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки. В дальнейшем соответствующим решением налогового органа проведение проверки было возобновлено.

Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия налогового в отношении Общества.

## Раздел 2: «Методы налогового консалтинга юридических и физических лиц»

#### Задание 11.

Использование организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Директор фирмы по производству п-изделия ЗАО «Альфа» Иванов учредил новую фирму — ЗАО «Бетта». Доля Иванова в уставном капитале ЗАО «Бетта» составляет 100%. ЗАО «Бетта» применяет упрощенную систему налогообложения и не платит налог на прибыль, НДС (за исключением при ввозе на таможенную территорию), налог на имущество, отчисления по внебюджетные фонды. До создания новой фирмы реализация п-изделий производилась ЗАО «Альфа» непосредственно покупателям по цене 1100 руб. 80 коп. (в том числе НДС 20%) за 1 упаковку. Теперь все изделия сначала продаются ЗАО «Бетта» по цене 500 руб. 90 коп. (в том числе НДС 20%) за 1 упаковку, которое затем перепродает их конечным покупателям по цене 1100 руб. 80 коп. за 1 упаковку, но уже без НДС. Себестоимость одной упаковки без НДС составляет 400 руб. Рассчитать налоговые обязательства компаний по каждому варианту с учетом применяемой системы налогообложения, обоснуйте полученные данные и выберите наиболее выгодный для организации с точки зрения оптимизации налоговых платежей. Расчет приведите в виде таблицы:

	Старая схема ЗАО «Альфа»	Новая схема ЗАО «Альфа»	ЗАО «Бетта»
Выручка			
НДС			
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль			
Страховые взносы			
ставка % с выручки			
ставка % с прибыли			

#### Задание 12.

Перенесение прибыли в низконалоговую компанию. Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству х-изделий — ЗАО «Альфа» Иванов учреждает новую фирму —

ЗАО «Сигма-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с выручки по ставке 6%. Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Сигма-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых (консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 тыс. руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравнить налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль (единому налогу) до и после выполнения контракта (руб.), выполнив при этом необходимые расчеты, и обосновать оптимальный вариант выбора налогообложения. Расчеты представить в виде таблицы:

	До ЗАО «Альфа»	После	
		ЗАО «Альфа»	ЗАО «Сигма-консалт»
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль (единый налог)			

#### Задание 13.

Популярная российская певица отправилась в 20\_\_ г. на недельные гастроли в Англию, где получила 150 000 фунтов стерлингов в качестве гонорара. В этом году певица находилась в Российской Федерации в общей сложности 283 дня. Организаторы концертов в Англии удержали налог из гонорара певицы по ставке 20%, т.е. певица получила на свой счет всего 120 000 фунтов стерлингов. Известно, что между двумя упомянутыми странами имеется договор об избежание двойного налогообложения. Какие налоговые обязательства возникают у российской певицы по НДС, обосновав выводы соответствующими расчетами? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

#### Задание 14.

Выполните необходимые расчеты по определению налоговой базы по НДС по исходным данным финансово отчетности ОАО «СИГМА» за налоговый период и заполните налоговую декларацию по НДС (раздел 1, раздел 3), используя ИСС «Консультант плюс». В ходе заполнения налоговой декларации сделайте анализ операций, которые отражаются по разделам декларации, обоснуйте полученную сумму НДС и интерпретируйте ее изменение на основе влияния финансово-экономических показателей.

ОАО «СИГМА» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. В учетной политике учет доходов и расходов осуществляется согласно методу начисления и получения, выписки счет-фактуры.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за IV квартал 2\_\_ определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

1. организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС), из них: — по товарообменным операциям — 250 000 руб., реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб., — передано для собственных нужд — 80 000 руб.;
- 2- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);
3. расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);
4. приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС), из них оплачено 85%;
5. реализован объект основных средств:
  - первоначальная стоимость — 150 000 руб.,
  - амортизация - 40 000 руб.;
  - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.;
  - договорная цена реализации 145 000 руб.
6. доходы от долевого участия в других организациях - 130 00 руб.;
7. положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
8. реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
9. получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
10. списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;
11. от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.
12. выполнены строительные-монтажные работы собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;
13. израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);

14. расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
15. списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 тыс. руб. (задолженности перед поставщиками товаров) (в том числе НДС);
16. получено имущество в форме залога – 100 тыс. руб.;
17. расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой – 32000 руб. (в том числе НДС).

#### *Задание 15.*

Выполните необходимые расчеты по определению налоговой базы по налогу на прибыль по исходным данным финансово отчетности ОАО «Бетта» за налоговый период и заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль (раздел 1, лист 02, приложения к листу 02 1-4), используя ИСС «Консультант плюс». В ходе заполнения налоговой декларации сделайте анализ операций, которые отражаются по видам расходов, обоснуйте полученную сумму прибыли/убытка и интерпретируйте ее изменение на основе влияния финансово-экономических показателей. Исчислите налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджеты.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2\_\_\_ г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
- «на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них: прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,
- расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
- материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,
- расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.
- прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000 руб.
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;
- реализация грузового автомобиля составила 145 000 руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства, - 8000 руб.;
- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000. руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2\_\_\_ г. составила 220000 руб., за 2\_\_\_ г. - 140 000 руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, - 25000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
- расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели 240 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам 4э 000 руб.;
- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 тыс. руб.;
- получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

#### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балл – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;

- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.
- Максимальное количество баллов – 30 (за 1 практико-ориентированное задание 2 балла).

### **Темы групповых творческих заданий:**

#### **Групповые творческие задания:**

1. Организация осуществляет экспорт товара. В соответствии с условиями контракта поставщик передает иностранному покупателю в рамках безвозмездного договора образцы продукции в целях проведения покупателем испытания, сертификации и подтверждения качества.

Каков порядок обложения такой передачи НДС?

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

2. Является ли непредставление контрагентами налоговой и бухгалтерской отчетности причиной для отказа в налоговом вычете по НДС?

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

3. Есть ли право у организации применить суммы НДС к вычету при нарушении ведения книги покупок и книги продаж?

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

4. Является ли отсутствие договора между контрагентами основанием для отказа в вычете по НДС?

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

5. Налогоплательщик сдает имущество в аренду, при этом у него возникает вопрос, в каком случае доход от сдачи имущества в аренду считается доходом от реализации?

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

6. Может ли ИП, применяющий УСН с базой в виде доходов минус расходы, 1% уплаченных взносов включить в расходы? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

7. Нужно ли начислять страховые взносы на стоимость подарка от организации? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

8. С какого момента организация становится плательщиком земельного налога, если она приобрела земельный участок? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

9. Необходимо обосновать, можно ли учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов налоги и сборы, уплаченные российской организацией за пределами РФ в связи с ее деятельностью в иностранном государстве? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ.

10. Облагаются ли НДС положительные курсовые разницы, возникающие у организации-продавца по дебиторской задолженности покупателя за товар, подлежащей уплате в иностранной валюте? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

**Описание задания (проекта).** Студенты группы делятся на две команды. Каждая команда представляет интересы организации, оказывающей налоговые и консультационные услуги. Преподаватель озвучивает/демонстрирует на экране условие практико-ориентированных заданий на проверку усвоения теоретического материала и владения законодательными нормами НК РФ с учетом действующей арбитражной практики.

**Требования к оформлению задания (проекта):** творческие задания могут быть подготовлены командой в качестве домашней заготовки, а на практических занятиях проводится защита выполненных творческих заданий.

#### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 0,3-0,5 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;

- 0,1-0,2 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
  - 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.
- Максимальное количество баллов – 5 (за 1 творческое задание 0,5 балла).

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются особенности развития рынка налогового консультирования, права и обязанности налогового консультанта, принципы его профессиональной деятельности; роль зарубежных консалтинговых фирм на рынке налогового консультирования; особенности налогового консультирования по отдельным налогам и общим вопросам налогообложения, в том числе с учетом специфики взаимоотношений с налоговыми органами; основные понятия, вопросы исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических и физических лиц в Российской Федерации на основе нормативно-правовой базы расчета; использование норм налогового законодательства РФ для принятия управленческих решений в целях оптимизации налогообложения юридических и физических лиц с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

На лекциях даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения пользоваться налоговой и бухгалтерской отчетностью, нормами налогового законодательства, рассчитывать налоговые обязательства налогоплательщиков в Российской Федерации и на их основе применять управленческие решения по оптимизации налогообложения юридических и физических лиц, а также навыки интерпретации норм налогового законодательства, поиска и структурирования информации для организации налогового консультирования в будущей профессиональной деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования или при выполнении практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.