

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Астраханский государственный университет имени В. Н. Татищева»
(Астраханский государственный университет им. В. Н. Татищева)

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОПОП

_____ А.П. Мешкова

«28» июня 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономической
теории

_____ Е.О. Вострикова

«30» июня 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ»

Составитель	Чертина И.В., старший преподаватель кафедры экономической теории
Направление подготовки / специальность	38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Направленность (профиль) ОПОП	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация (степень)	специалист
Форма обучения	заочная
Год приема	2019
Курс	4
Семестр	7

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Организация и методика налогового консультирования» являются:

формирование у студента современных знаний в области налогообложения, раскрытие методологических аспектов оказания услуг по налоговому консультированию, формирования практических навыков консультационной деятельности по налогам и сборам.

1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля) «Организация и методика налогового консультирования»:

изучение:

- сущности налогового консультирования;
- направлений налогового консультирования;
- методов налогового консультирования;
- информационного обеспечения процесса налогового консультирования;
- организационно-экономических инструментов налогового консультирования;
- организационно-экономического регулирования деятельности налогового консультанта

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Организация и методика налогового консультирования» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и осваивается в 7 семестре.

В дальнейшем знания, полученные при изучении дисциплины, могут быть также использованы при изучении специальных курсов по теории и практике налогообложения, социальной политике, экономике отдельных отраслей (например, образования, здравоохранения, науки и др.), государственного регулирования отдельных отраслей и др.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения, навыки, формируемые предшествующими учебными дисциплинами (модулями):

- Налоги и налогообложение

Знания: закономерностей функционирования современной экономики на микро- и макроуровне; основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по экономическому развитию государств и рынков; принципов управления финансами;

Умения: применять современный математический инструментарий для решения содержательных экономических задач;

Навыки: самостоятельной исследовательской работы.

2.3. Последующие учебные дисциплины (модули) и (или) практики, для которых необходимы знания, умения, навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем):

- Организация и методика проведения налоговых проверок,
- Финансовый мониторинг

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки (специальности):

а) общекультурных (ОК): -

б) общепрофессиональных (ОПК): -

в) профессиональных (ПК): способность анализировать результаты контроля,

исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27), способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28), способность применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47)

Таблица 1 – Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины		
	Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
<i>ПК-27</i>	<i>ИПК-27.1.1</i> – знать нормативно-правовое регулирование деятельности консультанта по налогам и сборам; <i>ИПК-27.1.2</i> – знать основные принципы построения отношений с клиентами; <i>ИПК-27.1.3</i> – знать иерархию нормативных документов в налоговом законодательстве	<i>ИПК-27.2.1</i> – уметь применять нормы налогового законодательства с учетом специфики потребностей клиента; <i>ИПК-27.2.2</i> – уметь выбрать модель и методы налогового консультирования, применительно к конкретной ситуации; <i>ИПК-27.2.3</i> – уметь оценивать налоговые риски предлагаемых решений	<i>ИПК-27.3.1</i> – владеть приемами построения взаимоотношений с клиентами в процессе налогового консультирования; <i>ИПК-27.3.2</i> – владеть инструментами формирования целей и задач налогового консультирования; <i>ИПК-27.3.3</i> – владеть методами налогового консультирования, исходя из целей и задач налогового консультирования.
<i>ПК-28</i>	<i>ИПК-28.1.1</i> – Знать понятие, приёмы методики системного подхода для выработки стратегии действий. <i>ИПК-28.1.2</i> – Знать способы и принципы сбора и анализа информации. <i>ИПК-28.1.3</i> – Знать методы установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них.	<i>ИПК-28.2.1</i> – уметь выявлять проблемные ситуации в профессиональной деятельности. <i>ИПК-28.2.2</i> – уметь применять методики системного подхода для выработки стратегии действий.	<i>ИПК-28.3.1</i> – уметь навыками критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода. <i>ИПК-28.3.2</i> – уметь приемами выбора методов установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них.
<i>ПК-47</i>	<i>ИПК-47.1.1</i> – знать методики постановки цели и определения способов ее достижения. <i>ИПК-47.1.2</i> – знать методики разработки стратегий действий при проблемных ситуациях.	<i>ИПК-47.2.1</i> – уметь анализировать методы установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них. <i>ИПК-47.2.2</i> – уметь применять методики постановки цели и определения способов ее достижения	<i>ИПК-47.3.1</i> – владеть методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты; <i>ИПК-47.3.2</i> – владеть навыками решения по оптимизации налоговых платежей; <i>ИПК-47.3.3</i> – владеть навыками расчета налоговых платежей и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков;

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы), в том числе 12 часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (6 ч. лекционных, 6 ч. практических), и 60 часов – на самостоятельную работу обучающихся.

Таблица 2 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела (темы)	Семестр	Контактная работа (в часах)			Самостоят. работа		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Л	ПЗ	ЛР	КР	СР	
1	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	7	1	1			10	Дискуссия
2	Тема 2. Организационные основы налогового консультирования	7	1	1			10	Дискуссия Контрольная работа
3	Тема 3. Методика налогового консультирования	7	1	1			10	Дискуссия, реферат
4	Тема 4. Правовые основы налогового консультирования	7	1	1			10	Дискуссия
5	Тема 5. Психологические основы налогового консультирования	7	1	1			10	Дискуссия
6	Тема 6. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	7	1	1			10	Дискуссия, Кейс-задача
ИТОГО			6	6			60	ЗАЧЕТ

Примечание: Л – лекция; ПЗ – практическое занятие, семинар; ЛР – лабораторная работа; КР – курсовая работа; СР – самостоятельная работа.

Таблица 3 – Матрица соотнесения разделов, тем учебной дисциплины (модуля) и формируемых компетенций

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Компетенции			
		ПК-27	ПК-28	ПК-47	общее количество компетенций
Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	12	+	+	+	2
Тема 2. Организационные основы налогового консультирования	12	+	+	+	2

консультирования					
Тема 3. Методика налогового консультирования	12	+	+	+	2
Тема 4. Правовые основы налогового консультирования	12	+	+	+	2
Тема 5. Психологические основы налогового консультирования	12	+	+	+	2
Тема 6. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	12	+	+	+	2
Итого	72				

Краткое содержание каждой темы дисциплины (модуля)

Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования.

Предмет налогового консультирования. Определение налогового консультирования. Процесс налогового консультирования как форма оказания помощи в отношении разрешения проблем, связанных с налогообложением юридических и физических лиц. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Информационная база для налогового консультирования. Виды консультаций. Формы консультационных услуг. Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Деятельность налоговых консультантов, направленных на разъяснительную работу. Оказание консалтинговых услуг как направление налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Законность. Независимость. Независимость консультанта от поставщиков. Финансовая независимость. Административная независимость. Эмоциональная независимость. Профессионализм. Принцип профессионализма. Соблюдение этических норм консультантов.

Тема 2. Организационные основы налогового консультирования.

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Знание и опыт. Знание бухгалтерского учета, анализа финансовых операций налогового консультанта. Умение анализировать судебную практику. Профессиональная компетентность. Умение определения сферы компетенции и возможностей налогового консультанта. Владение стандартными методиками проработки аналогичных проблем как фактор профессиональной компетентности. Помощь налогового консультанта в формулировке проблемы клиента. Представление клиенту различных вариантов решения проблем. Беспристрастность, объективность и добросовестность. Выработка собственного стиля работы налогового консультанта. Разработка единых методик по решению конкретных проблем в беспристрастном и объективном консультировании. Факторы интереса консультанта. Добросовестность консультанта при рассмотрении и проработки проблемы клиента. Полнота предоставления услуг налоговым консультантом. Качество предоставления услуг. Конфиденциальность. Обеспечение конфиденциальности от налогового консультанта. Условия, при которых разглашение конфиденциальной информации не является нарушением

профессиональной этики. Экономическая результативность деятельности. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Причины наличия различных видов консультантов. Определение налогового консультанта. Особенности деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов. Основные отличия, преимущества и недостатки привлечения внутренних и внешних консультантов. Виды организаций, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Группы внешних консультантов по управлению. Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки консультационных организаций. Поиск и выбор консультанта. Этапы выбора налогового консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта. Поиск налогового консультанта. Окончательный выбор консультанта. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию. Спрос на услуги по налоговому консультированию. Основные формы установления цены на консультационные услуги. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Повышение квалификации налоговых консультантов. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата.

Тема 3. Методика налогового консультирования.

Основные этапы процесса налогового консультирования. Подготовительный этап процесса налогового консультирования. Установление контакта с клиентом. Процесс налогового консультирования как совместная деятельность консультанта и клиента. Подготовка процесса налогового консультирования. Предварительный диагноз проблемы клиента. Диагноз – как вторая фаза проекта. Объем диагноза. Планирование задания. Договор на консультирование. Виды договоров с налоговыми консультантами. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при экспертной модели консультирования. Проектная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при проектной модели консультирования. Процессная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при процессной модели консультирования. Обучающая модель налогового консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при обучающей модели консультирования.

Тема 4. Правовые основы налогового консультирования.

Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Конституция РФ. Основные статьи, необходимые для руководства налоговыми консультантами. Нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Гражданский кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», законы и иные ненормативные правовые акты. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Квалификационная характеристика Минтруда. Требования, предъявляемые к налоговым консультантам. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Право налогоплательщиков на получение от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах. Представление интересов налогоплательщика. Право налогового консультанта представлять интересы налогоплательщика. Статьи, регламентирующие право представлять интересы организаций в суде. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом. Анализ правовых норм, регулирующих деятельность по налоговому консультированию в зарубежных странах. Перечень полномочий, возложенных на консультантов по налоговым вопросам. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта. Статус налогового консультанта. Законность консультаций.

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

Тема 5. Психологические основы налогового консультирования.

Основы эффективного делового общения. Позиционирование консультанта. Причины, по которым необходимо позиционирование. Возможные позиции консультанта. Позиция сомневающегося консультанта. Основы конфликтологии. Понятие конфликта. Конфликты и управление конфликтами. Конфликты, их причины и разрешения. Виды конфликтов. Конфликты из-за третьей стороны. Конфликты, возникающие из-за финансовой стороны. Структура конфликта. Стадии развития конфликта. Причины, провоцирующие клиента на конфликт. Нежелание клиента участвовать в консультационном процессе. Профилактика конфликтов. Позитивные и негативные последствия конфликта. Работа с претензиями как способ управления конфликтами. Необходимость указывать претензию письменно. Техники эффективного общения налогового консультанта. Переговоры. Переговоры как способ разрешения конфликтов. Переговоры как способ предупреждения конфликтов. Возможные результаты переговоров. Стратегия переговоров. Цели, которые нужно удержать во время переговоров. Общие правила переговоров. Подготовка к переговорам. Установка доверия. Этапы переговоров. Качества, требующиеся от консультанта при переговорах.

Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

Изучение и использование материалов судебной практики. Понятие и функции судебной практики. Нормы гражданско- правового и налогового законодательства как основы судебной практики. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов. Изучение и использование материалов арбитражной практики. Подведомственность налоговых споров. Подсудность. Порядок обращения в суд. Рассмотрение споров, возникающих из административных правоотношений. Принципы арбитражного процесса. Основания иска и доказательства.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1. Указания для преподавателей по организации и проведению учебных занятий по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» предполагает значительный объем самостоятельной работы. Она проводится на базе изучения доступных из списка основной и дополнительной литературы учебников и учебных пособий, а при их отсутствии – по другим источникам, в частности, по самостоятельно подобраным статьям из экономических журналов. Главный ориентир подготовки – круг вопросов, вынесенных на семинар, экзамен.

5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Таблица 4 – Содержание самостоятельной работы обучающихся

Номер раздела	Темы/вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Формы работы
---------------	---	--------------	--------------

(темы)			
1	<p>Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования</p> <p>1) Основные направления, области и виды налогового консультирования.</p> <p>2) Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.</p>	10	Подготовка к дискуссии, тесту, написание эссе
2	<p>Тема 2. Организационные основы налогового консультирования</p> <p>1.) Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).</p> <p>2.) Поиск и выбор консультанта.</p> <p>3.) Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.</p>	10	Подготовка к дискуссии, Контрольной работе
3	<p>Тема 3. Методика налогового консультирования</p> <p>1) В чем состоит сущность подготовительного этапа процесса налогового консультирования?</p> <p>2) В чем заключается анализ и оценка результатов работы налогового консультанта?</p> <p>3) Какие Вы знаете этапы модели налогового консультирования?</p>	10	Подготовка к дискуссии, Контрольной работе
4	<p>Тема 4. Правовые основы налогового консультирования</p> <p>1). В чем заключается правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию?</p> <p>2). Каковы основные требования к квалификации консультанта по налогам и сборам?</p> <p>3). Каким образом осуществляется правовое регулирование налогового консультирования в России?</p> <p>4). Каким образом осуществляется правовое регулирование налогового консультирования за рубежом?</p>	10	Подготовка к дискуссии
5	<p>Тема 5. Психологические основы налогового консультирования</p> <p>1). Что Вы понимаете под позиционированием налогового консультанта?</p> <p>2). Каковы причины, по которым консультант обязан принимать на себя определенную позицию или роль?</p> <p>II. Какие типы конфликтов Вам известны?</p> <p>1). Назовите способ управления конфликтами.</p> <p>2). Какие причины, провоцирующие на конфликт, Вы знаете?</p> <p>III. Охарактеризуйте общие правила переговоров.</p> <p>1). Что необходимо для подготовки к переговорам?</p> <p>2). Какие качества требуются от консультанта при переговорах?</p>	10	Подготовка к дискуссии, Контрольной работе
6	<p>Тема 6. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании</p>	10	Подготовка к дискуссии, Подготовка

	1.) Из чего складывается судебная практика? 2.) Какие функции судебной практики Вы знаете? 3.) Что представляет собой правовой прецедент? 4.) В чем заключаются особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами? 5.) Что понимается под основанием иска?	доклада
--	--	---------

5.3. Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины (модуля), выполняемые обучающимися самостоятельно

Особое значение придается организации самостоятельной работы студентов.

При подготовке к каждому семинарскому занятию студент должен ответить задания, которые позволяют студентам применить полученные теоретические знания для анализа и обобщения пройденного теоретического материала.

После окончания изучения соответствующего модуля похожие задачи, разобранные на семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

В заключение семинарских занятий студентам предлагаются темы для эссе. Студент должен самостоятельно по желанию выбрать одну тему.

Цель эссе – краткая самостоятельная работа по конкретной тематике с использованием лекционного материала, основной и дополнительной литературы (в том числе найденной и подобранной индивидуально, не включенной в список источников данного практикума), приобретение тем самым определенного навыка в обобщении и изложении материала по заданным направлениям.

В общем случае эссе складывается из реферирования, т.е. умения выделить и кратко изложить основные положения всей темы; из аннотирования, т.е. умения лаконично передать содержание с элементами анализа и критической оценки прочитанной литературы; и из рецензирования, т.е. умения составить отзыв, выразить свое отношение, дать аргументированное суждение по поводу прочитанного и изложенного материала.

Перечень тем эссе по дисциплине (модулю)

1. Функции и роль налогов в экономике современной России.
2. Экономическая сущность налогов и ее реализация в условиях развития рыночной экономики России.
3. Сущность налогов и их основные функции в экономической и социальной системе современного российского общества
4. Современные концепции налогообложения (развитие теоретических основ налогообложения по отдельным фискальным платежам и/или их группам).
5. Реализация функций налогов в современных российских условиях.
6. Классификация фискальных платежей в контексте совершенствования системы налогообложения.
7. Эволюция налоговой системы России.

При подготовке к каждому семинарскому занятию студент должен ответить задания, которые позволяют студентам применить полученные теоретические знания для анализа и обобщения пройденного теоретического материала.

После окончания изучения соответствующего модуля похожие задачи, разобранные на семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка рефератов, докладов. Целями выступления являются:

- формирование умения грамотно осуществлять выбор литературы и нормативных источников по теме сообщения и доклада;
- структурированная и логичная презентация материала;

– осуществление взаимодействия с преподавателем и студентами при последующем обсуждении сообщения или доклада.

Подготовка устного выступления включает в себя следующие этапы:

1. Определение темы и примерного плана выступления;
2. Работа с различными источниками информации по теме выступления;
3. Выделение наиболее важных и проблемных аспектов исследуемого вопроса;
4. Предложение возможных путей решения проблем, затронутых в сообщении или докладе.

или докладе.

Реферат должен быть написан самостоятельно и отличаться критическим подходом к изучаемым источникам и финансовой практике. При этом студент должен четко обозначить свою позицию по проблемным аспектам рассматриваемых вопросов. Студент может делать необходимые выписки, включая цитаты из отобранных для написания реферата литературных источников. При этом следует указать точное название источника, издательство и номера страниц для дальнейших отсылок по тексту. К качеству реферата предъявляются определенные требования, а именно:

- 1) обзор не менее пяти источников по предложенной теме;
- 2) четкая логическая последовательность изложения материала;
- 3) собственное видение проблемы;
- 4) объем реферата не должен превышать 15 стр. печатного текста;
- 5) студент, выступающий с рефератом должен свободно владеть материалом, со знанием проблемы отвечать на вопросы, возникшие у аудитории после выступления.

Перечень тем рефератов по дисциплине (модулю) «Организация и методика налогового консультирования»

1. Понятие и сущность налогового консультирования.
2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).
5. Поиск и выбор консультанта.
6. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.
7. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
8. Роль консультанта на этапе внедрения.
9. Завершающий этап процесса налогового консультирования.
10. Модели налогового консультирования.
11. Методология отдельных видов консультирования

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает: ознакомление с текстами научных работ, аналитических исследований с целью последующего обсуждения в рамках групповых дискуссий на семинарских занятиях, углубленное изучение тем учебной программы. Проверка выполнения заданий осуществляется как на семинарских занятиях в форме устных выступлений и их обсуждения, так и с помощью письменной контрольной работы. Самостоятельная работа студентов подразумевает, в том числе и работу под руководством преподавателей (консультации), а также индивидуальную работу студентов.

Дополнительными формами самостоятельной работы являются групповые и индивидуальные задания. Они способствуют овладению практическими навыками по темам дисциплины. Контроль осуществляется на практическом занятии в форме устного опроса, дискуссии, выполнения письменной контрольной работы, теста и т.д.

Задания для самостоятельной работы студентов к семинарским занятиям

1. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
2. Элементы налога на добавленную стоимость.
3. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
4. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
5. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
6. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
7. Элементы акцизов.
8. Субъект и объект обложения акцизами.
9. Упрощенная система налогообложения.
10. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
11. Патентная система налогообложения.
12. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
14. Налог на игорный бизнес.
15. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
16. Водный налог.
17. Налог на добычу полезных ископаемых.
18. Государственная пошлина.
19. Управление налоговыми рисками в организации.
20. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
21. Методы расчета налоговой нагрузки.
22. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
23. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
24. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
25. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
26. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
27. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
28. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
29. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
30. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
31. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
32. Специальные экономические зоны на территории России.
33. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.
34. Пути реформирования налоговой системы России.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине могут использоваться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

6.1. Образовательные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся предусмотрено сочетание внеаудиторной работы с использованием

следующих активных форм обучения: проведение деловых игр во время практических занятий; организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.); анализ практических ситуаций; ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций; дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками. В рамках учебного курса также предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Лекционный материал содержит основные краткие сведения по рассматриваемой тематике. Призван помочь студентам усвоить фундаментальные знания, предлагаемые экономической наукой, и показать, как они могут быть использованы для понимания тех процессов, которые происходят как во всем мире, так и в России.

Значительная часть посвящена практическим приложениям теории и экономической политике. Изучение лекционного материала позволит студентам по-новому взглянуть на многие актуальные экономические и политические проблемы России. Материал систематизирован с помощью графиков и таблиц.

В процессе семинарских занятий обсуждаются вопросы, которые призваны помочь студенту выделить основные понятия и категории, изучаемые в рамках данной темы. Тематика некоторых семинарских занятий требует умения решать практические экономические задачи с применением математических моделей. В этом случае предусмотрены задачи, моделирующие конкретную ситуацию. Разбор исторически важных решений ведущих политиков приводит к пониманию и прогнозированию всех последствий государственной деятельности в области налогообложения. Оценка альтернативных стратегий позволяет студентам лучше понимать цели государственной налоговой политики, просчитывать степень, в которой конкретное предложение отвечает этим целям и прогнозировать результаты, отличные от тех, которые предполагались.

Таблица 5 – Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий

<i>Раздел, тема дисциплины (модуля)</i>	<i>Форма учебного занятия</i>		
	<i>Лекция</i>	<i>Практическое занятие, семинар</i>	<i>Лабораторная работа</i>
<i>Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<i>Тема 2. Организационные основы налогового консультирования</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<i>Тема 3. Методика налогового консультирования</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий,</i>	<i>Не предусмотрено</i>

		<i>тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	
<i>Тема 4. Правовые основы налогового консультирования</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<i>Тема 5. Психологические основы налогового консультирования</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<i>Тема 6. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании</i>	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>

6.2. Информационные технологии

- использование возможностей интернета в учебном процессе (использование сайта преподавателя (рассылка заданий, предоставление выполненных работ, ответы на вопросы, ознакомление обучающихся с оценками и т. д.));
- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронных библиотек, журналов и т. д.) как источников информации;
- использование возможностей электронной почты преподавателя;
- использование средств представления учебной информации (электронных учебных пособий и практикумов, применение новых технологий для проведения очных (традиционных) лекций и семинаров с использованием презентаций и т. д.);
- использование интегрированных образовательных сред, где главной составляющей являются не только применяемые технологии, но и содержательная часть, т. е. информационные ресурсы (доступ к мировым информационным ресурсам, на базе которых строится учебный процесс);
- использование виртуальной обучающей среды (LMS Moodle «Электронное образование») или иных информационных систем, сервисов и мессенджеров]

6.3. Программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

6.3.1. Программное обеспечение

Наименование программного обеспечения	Назначение
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов
Платформа дистанционного обучения LMS Moodle	Виртуальная обучающая среда
Mozilla FireFox	Браузер

Наименование программного обеспечения	Назначение
Microsoft Office 2013, Microsoft Office Project 2013, Microsoft Office Visio 2013	Пакет офисных программ
7-zip	Архиватор
Microsoft Windows 7 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
VirtualBox	Программный продукт виртуализации операционных систем
VLC Player	Медиапроигрыватель
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu

6.3.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com Имя пользователя: AstrGU Пароль: AstrGU
Электронные версии периодических изданий, размещённые на сайте информационных ресурсов www.polpred.com
Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем» https://library.asu.edu.ru/catalog/
Электронный каталог «Научные журналы АГУ» https://journal.asu.edu.ru/
Корпоративный проект Ассоциации региональных библиотечных консорциумов (АРБИКОН) «Межрегиональная аналитическая роспись статей» (МАРС) – сводная база данных, содержащая полную аналитическую роспись 1800 названий журналов по разным отраслям знаний. Участники проекта предоставляют друг другу электронные копии отсканированных статей из книг, сборников, журналов, содержащихся в фондах их библиотек. http://mars.arbicon.ru
Справочная правовая система КонсультантПлюс. Содержится огромный массив справочной правовой информации, российское и региональное законодательство, судебную практику, финансовые и кадровые консультации, консультации для бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты нормативных правовых актов, международные правовые акты, правовые акты, технические нормы и правила. http://www.consultant.ru

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Организация и методика налогового консультирования» проверяется сформированность у обучающихся компетенций, указанных в разделе 3 настоящей программы. Этапность формирования данных компетенций в процессе освоения образовательной программы определяется последовательным освоением дисциплин (модулей) и прохождением практик, а в процессе освоения дисциплины (модуля) – последовательным достижением результатов освоения содержательно связанных между собой разделов, тем.

Таблица 6 – Соответствие разделов, тем дисциплины (модуля), результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	<i>Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия, Эссе, Тест
2	<i>Тема 2. Организационные основы налогового консультирования</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия Контрольная работа
3	<i>Тема 3. Методика налогового консультирования</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия, Контрольная работа
4	<i>Тема 4. Правовые основы налогового консультирования</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия
5	<i>Тема 5. Психологические основы налогового консультирования</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия, Контрольная работа
6	<i>Тема 6. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании</i>	ПК-27, ПК-28, ПК-47	Дискуссия, доклад

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Для подготовки к экзамену студенту необходимо владеть не только теоретическими знаниями, полученными в процессе изучения всего курса «Налоги и налогообложение», но и уметь применять полученные знания на практике при анализе конкретных ситуаций и решении задач. Студент, успешно изучивший курс, должен уверенно владеть основными понятиями налогообложения, относящимися, в частности, к базовой теории налогообложения, а также принципами построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России. Студент должен также уметь решать задачи и выполнять практические задания, относящиеся к этой проблематике.

Таблица 7 – Показатели оценивания результатов обучения в виде знаний

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует глубокое знание теоретического материала, умение обоснованно излагать свои мысли по обсуждаемым вопросам, способность полно, правильно и аргументированно отвечать на вопросы, приводить примеры
4 «хорошо»	демонстрирует знание теоретического материала, его последовательное изложение, способность приводить примеры, допускает единичные

Шкала оценивания	Критерии оценивания
	ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует неполное, фрагментарное знание теоретического материала, требующее наводящих вопросов преподавателя, допускает существенные ошибки в его изложении, затрудняется в приведении примеров и формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы преподавателя, не может привести примеры

Таблица 8 – Показатели оценивания результатов обучения в виде умений и владений

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы
4 «хорошо»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует отдельные, несистематизированные навыки, испытывает затруднения и допускает ошибки при выполнении заданий, выполняет задание по подсказке преподавателя, затрудняется в формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	не способен правильно выполнить задания

При решении комплексной ситуационной задачи можно использовать следующие критерии оценки

Критерии оценивания результатов обучения при решении комплексной ситуационной задачи

5 «отлично» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

4 «хорошо» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

3 «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполнение заданий при подсказке преподавателя; затруднения в формулировке выводов.

2 «неудовлетворительно» - неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий.

Критерии оценивания дискуссии:

- «отлично» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности;
 - «хорошо» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
 - «удовлетворительно» – студент не проявляет активности в дискуссии, не может теоретически обосновать некоторые выводы, в рассуждениях допускаются ошибки;
- «неудовлетворительно» – студент не участвует в дискуссии либо имеет лишь частичное представление о теме, в рассуждениях допускаются серьезные ошибки.

Критерии оценивания эссе

- «Отлично»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) прослеживается четкое деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 3) в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
- 4) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 5) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
- 6) для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно примитивным языком;
- 7) демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.

- «Хорошо»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
- 3) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 4) уместно используются разнообразные средства связи;
- 5) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощенно примитивным языком.

- «удовлетворительно»:

- 1) во введении тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
- 2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
- 3) выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
- 5) язык работы в целом не соответствует уровню студенческой работы.

- «не удовлетворительно»:

- 1) во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
- 2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
- 3) выводы не вытекают из основной части;
- 4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
- 5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 6) язык работы можно оценить как «примитивный».

Критерии оценки теста

- «отлично» – правильных ответов от 90-100%;
- «хорошо» – правильных ответов от 70-90%;

- «удовлетворительно» – правильных ответов от 40-70%.
- «неудовлетворительно» – правильных ответов менее 40%.

Критерии оценивания контрольной работы

- «отлично» – студент решил все задания, допустил не более одной ошибки;
- «хорошо» – студент решил все задания, допустил более 1, но менее 3 ошибок;
- «удовлетворительно» – студент решил не все задания, но в решённых не допустил ошибок;
- «неудовлетворительно» – студент решил не все задания, допустил более 5 ошибок.

7.3. Контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

В данном разделе приводятся примеры всех оценочных средств. Образцы оценочных средств представлены в виде контрольных вопросов, образцов тестов для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины.

Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Предмет налогового консультирования. Определение налогового консультирования. Процесс налогового консультирования как форма оказания помощи в отношении разрешения проблем, связанных с налогообложением юридических и физических лиц.
2. Основные направления, области и виды налогового консультирования.
3. Информационная база для налогового консультирования. Виды консультаций. Формы консультационных услуг.
4. Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.
5. Деятельность налоговых консультантов, направленных на разъяснительную работу. Оказание консалтинговых услуг как направление налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Законность.
6. Независимость. Независимость консультанта от поставщиков. Финансовая независимость. Административная независимость. Эмоциональная независимость. Профессионализм. Принцип профессионализма. Соблюдение этических норм консультантов.

Тема 2. Организационные основы налогового консультирования.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
2. Знание и опыт. Знание бухгалтерского учета, анализа финансовых операций налогового консультанта. Умение анализировать судебную практику. Профессиональная компетентность. Умение определения сферы компетенции и возможностей налогового консультанта. Владение стандартными методиками проработки аналогичных проблем как фактор профессиональной компетентности. Помощь налогового консультанта в формулировке проблемы клиента. Представление клиенту различных вариантов решения проблем. Беспристрастность, объективность и добросовестность.
3. Выработка собственного стиля работы налогового консультанта. Разработка единых методик по решению конкретных проблем в беспристрастном и объективном консультировании.
4. Факторы интереса консультанта. Добросовестность консультанта при рассмотрении и проработки проблемы клиента.

5. Полнота предоставления услуг налоговым консультантом. Качество предоставления услуг. Конфиденциальность. Обеспечение конфиденциальности от налогового консультанта. Условия, при которых разглашение конфиденциальной информации не является нарушением профессиональной этики.
6. Экономическая результативность деятельности. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Причины наличия различных видов консультантов. Определение налогового консультанта. Особенности деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов. Основные отличия, преимущества и недостатки привлечения внутренних и внешних консультантов. Виды организаций, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Группы внешних консультантов по управлению.
7. Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки консультационных организаций.
8. Поиск и выбор консультанта. Этапы выбора налогового консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта. Поиск налогового консультанта. Окончательный выбор консультанта. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию. Спрос на услуги по налоговому консультированию.
9. Основные формы установления цены на консультационные услуги. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Повышение квалификации налоговых консультантов. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата.

2. Контрольная работа.

Вариант 1

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

Задача. Работник организации оплатил свое обучение в институте и предъявил в бухгалтерию по месту работы соответствующие документы. На их основании бухгалтерия предоставила работнику налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Правильно ли поступила бухгалтерия?

Вариант 2

1. Какие отношения регулирует гражданское законодательство?
2. Дайте определение налоговым отношениям.
3. Какие группы отношений, регулируемых налоговым законодательством выделяет налоговый кодекс?

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

Тема 3. Методика налогового консультирования.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Основные этапы процесса налогового консультирования. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.
 2. Установление контакта с клиентом. Процесс налогового консультирования как совместная деятельность консультанта и клиента. Подготовка процесса налогового консультирования. Предварительный диагноз проблемы клиента. Диагноз – как вторая фаза проекта. Объем диагноза. Планирование задания. Договор на консультирование. Виды договоров с налоговыми консультантами. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования.
 3. Роль организации – заказчика и роль консультанта при экспертной модели консультирования.
 4. Проектная модель консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при проектной модели консультирования. Процессная модель консультирования.
 5. Роль организации – заказчика и роль консультанта при процессной модели консультирования.
 6. Обучающая модель налогового консультирования. Роль организации – заказчика и роль консультанта при обучающей модели консультирования.
- 2. *Подготовьте реферат на одну из предложенных тем.***

Перечень примерных тем рефератов

1. Понятие и сущность налогового консультирования.
2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).
5. Поиск и выбор консультанта.
6. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.
7. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
8. Роль консультанта на этапе внедрения.
9. Завершающий этап процесса налогового консультирования.
10. Модели налогового консультирования.
11. Методология отдельных видов консультирования

Тема 4. Правовые основы налогового консультирования.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Конституция РФ. Основные статьи, необходимые для руководства налоговыми консультантами. Нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Гражданский кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», законы и иные ненормативные правовые акты.
2. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Квалификационная характеристика Минтруда. Требования, предъявляемые к налоговым консультантам. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Право налогоплательщиков на получение от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах. Представление интересов налогоплательщика.
3. Право налогового консультанта представлять интересы налогоплательщика. Статьи, регламентирующие право представлять интересы организаций в суде. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом. Анализ правовых норм, регулирующих деятельность по налоговому консультированию в зарубежных странах. Перечень полномочий, возложенных на консультантов по налоговым вопросам.

4. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта. Статус налогового консультанта. Законность консультаций.
5. Органы, осуществляющие контроль в сфере деятельности налогового консультирования. Полномочия в сфере налогового контроля.

Тема 5. Психологические основы налогового консультирования.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Основы эффективного делового общения. Позиционирование консультанта. Причины, по которым необходимо позиционирование. Возможные позиции консультанта. Позиция сомневающегося консультанта.
2. Основы конфликтологии. Понятие конфликта. Конфликты и управление конфликтами. Конфликты, их причины и разрешения. Виды конфликтов.
3. Конфликты из-за третьей стороны. Конфликты, возникающие из-за финансовой стороны. Структура конфликта. Стадии развития конфликта. Причины, провоцирующие клиента на конфликт. Нежелание клиента участвовать в консультационном процессе. Профилактика конфликтов. Позитивные и негативные последствия конфликта. Работа с претензиями как способ управления конфликтами. Необходимость указывать претензию письменно. Техники эффективного общения налогового консультанта.
4. Переговоры. Переговоры как способ разрешения конфликтов.
5. Переговоры как способ предупреждения конфликтов. Возможные результаты переговоров.
6. Стратегия переговоров. Цели, которые нужно удержать во время переговоров. Общие правила переговоров. Подготовка к переговорам. Установка доверия. Этапы переговоров. Качества, требующиеся от консультанта при переговорах.

Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

1. Вопросы к дискуссии:

1. Изучение и использование материалов судебной практики. Понятие и функции судебной практики. Нормы гражданско- правового и налогового законодательства как основы судебной практики.
2. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов.
3. Изучение и использование материалов арбитражной практики. Подведомственность налоговых споров. Подсудность. Порядок обращения в суд.
4. Рассмотрение споров, возникающих из административных правоотношений.
5. Принципы арбитражного процесса. Основания иска и доказательства.
2. ***Кейс-задача.*** К налоговому консультанту обратился налогоплательщик с просьбой, разъяснить ситуацию. ОАО в апреле текущего года выплатила дивиденды по итогам прошлого года:
 - российским организациям – 658 000 руб.,
 - иностранным организациям – 365 000 руб.,
 - российским физическим лицам – 1 250 000 руб. как определить сумму налога для разных получателей.

Для промежуточной аттестации (зачет) ниже приводится полный перечень вопросов, выносимых на экзамен (7 семестр).

Перечень вопросов к зачету по дисциплине «Организация и методика налогового консультирования»

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

47. Переговоры как способ разрешения конфликтов.
 48. Работа с претензиями как способ управления конфликтами.
 49. Общие представления об информации и информационно-коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования.
 50. Характеристика информационных баз данных.
 51. Технологии исследования финансово-хозяйственной деятельности.
 52. Технологии стратегического корпоративного планирования и программные продукты стратегического корпоративного планирования.

Таблица 9 – Примеры оценочных средств с ключами правильных ответов

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-27</i> способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение				
1.	Задание закрытого типа	Какими бывают налоги по способу взимания? А) прямые и косвенные Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия В) общегосударственные и местные Г) кадастровые, декларационные	а	1
2.		Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств? А) нет Б) да, размер штрафа уменьшается на 50 % В) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза+	в	1
3.		Допустим спрос на товар дан как $Q_d = 15 - 3p$, а предложение $Q_s = 3p$. Государство вводит налог на потребителя в \$2 за шт. Как распределится налоговое бремя между потребителями и производителями? а) 0,5 потребитель и 0,5 производитель; б) 1 потребитель и 1 производитель; в) 2 потребитель и 0 производитель.	б	3
4.		Увеличится ли размер	б	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		штрафа при наличии отягощающих обстоятельств? А) Нет Б) да, размер штрафа увеличивается на 100 %. В) да, размер штрафа увеличивается на 50 %		
5.		На какие группы разделяются доходы бюджета от общегосударственных налогов и сборов в процессе их распределения между отдельными звеньями финансовой системы? а) налоговые и не налоговые поступления; б) налоговые и не налоговые поступления, доходы от операций с капиталом, официальные трансферты; в) закреплённые и регулирующие доходы; г) общегосударственные налоги и местные сборы	в	1
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = Цопт*Ставка/(100-ставка) Ставка акциза = 138000*5/95=7263,16 р. Цотп=Цопт+ставка акциза = 138000+7263,16=145263,16 р. Ил Цотп = Цопт*100/(100-ставка) = 145263,16 р.	5-8
7.		Решите задачу. Возьмем руду, предложение которой фиксировано, $Q^S = 4$. Спрос на руду дан как $Q^D = 10 - 2p$, где p - цена за фунт, а Q^D - физический объем спроса. Государство вводит налог на потребителя в 2 дол. за фунт. Насколько возросли доходы государства?	$10 - 2P_{D0} = 4$ $P_{D0} = 3$ дол. $10 - 2(P_{St} + t) = 4$ $10 - 2P_{St} - 2t = 4$ Цена производителя после введения налога $P_{St} = 1$ дол. Цена покупателя после введения налога $P_{Dt} = P_{St} + t = 1 + 2 = 3$ дол. Доходы государства = $4 * 2$	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			= 8 дол.	
8.		<p>В стране А экономическая ситуация охарактеризуется следующими показателями: ставка подоходного налога равна 20% (применяется пропорциональная система налогообложения); расходы государственного бюджета – 200 млрд. ден. ед.; фактические доходы населения – 600 млрд. ден. ед.; возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов – 1200 млрд. ден. ед.</p> <p>Определите:</p> <p>а) фактическое состояние бюджета (фактический дефицит/профицит)</p> <p>б) структурное состояние бюджета (структурный дефицит/профицит)</p> <p>в) циклическое состояние бюджета (циклический дефицит/профицит).</p>	<p>а) Факт. доходы гос. бюджета = фактические доходы населения * ставка подоходного налога Факт. доходы гос. бюджета = 600 * 20% = 120 млрд. ден. ед. Факт. состояние бюджета = факт. доходы гос. бюджета – расходы гос. бюджета Факт. состояние бюджета = 120 – 200 = - 80 млрд. ден. ед. Отрицательное значение данного показателя означает фактический дефицит гос. бюджета, который составляет 80 млрд. ден. ед.</p> <p>б) Под структурным состоянием бюджета понимают разность между текущими государственными расходами и теми доходами государственного бюджета, которые поступили бы в него в условиях полной занятости при существующей системе налогообложения.</p> <p>Формула: $B^S = G - t * Y$, где B^S - структурное состояние бюджета; G - расходы гос. бюджета; t – ставка подоходного налога; Y – возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов. $B^S = 200 - (1200 * 20\%) = - 40$ млрд. ден. ед. Отрицательное значение данного показателя</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			<p>означает структурный дефицит гос. бюджета, который составляет 40 млрд. ден. ед.</p> <p>в) Доходы гос.бюджета, при полной занятости = возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов * ставка подоходного налог</p> <p>Доходы гос.бюджета, при полной занятости = 1200 * 20% = 240 млрд. ден. ед.</p> <p>Циклическое состояние бюджета = расходы гос. бюджета - доходы гос.бюджета, при полной занятости</p> <p>Циклическое состояние бюджета = 200 – 240 = - 40 млрд. ден. ед.</p> <p>Второй вариант решения: Циклическое состояние бюджета = факт. состояние бюджета – структурное состояние бюджета</p> <p>Циклическое состояние бюджета = - 80- (-40) = - 40 млрд. ден. ед.</p> <p>Отрицательное значение данного показателя означает циклический дефицит гос. бюджета, который составляет 40 млрд. ден. ед.</p>	
9.		<p>Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на</p>	<p>До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 <u>НК РФ</u>), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		доходы физлица за указанный период.	<p>Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. <p>А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.</p>	
10.		<p>Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.</p> <p>1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов?</p> <p>2. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?</p>	<p>1. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений ФНС, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в Письме. Однако для налогоплательщика данное Письмо не имеет нормативного характера и представляет только информационный интерес.</p> <p>2. Данное Письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.	

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-28</i> способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач				
1.	Задание закрытого типа	Методы формирования доходов бюджета: а) выделение доходов с государственного сектора экономики; получение доходов от государственных угодий; налоговый; б) получение доходов от государственных угодий имущества и услуг, перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов; получение ссуд; в) получение доходов от государственной собственности; фискальный; получения ссуд; г) прямое выделение доходов из государственного сектора; получение доходов от государственных угодий, имущества и услуг; перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов и сборов; получение ссуд.	а	1
2.		Внутренние источники формирования доходов бюджета: а) международный кредит, национальное богатство, национальный доход;	б	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		б) созданный ВВП и национальное богатство; в) валовой национальный продукт, государственный кредит, эмиссионный доход; г) налоговые и не налоговые поступления.		
3.		Спрос и предложение на рынке описывается уравнениями: $Q_d = 100 - 2P$; $Q_s = -20 + 2P$. Каковы потери общества в случае, если введен налог на товар в размере 5 ед. за 1 шт.? А) 12,5 Б) 6,25 В) 0 Г) 15	а	5
4.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль? А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг Б) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды В) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	в	1
5.		Снижение налогов ведет к: А) Падению благосостояния населения	в	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		<p>Б) Росту благосостояния населения</p> <p>В) Росту деловой активности и объемов выпуска продукции</p>		
6.	Задание открытого типа	<p>Рассчитать сумму акциза для хозяйствующего субъекта, осуществляющего переработку (доработку) подакцизного товара, приобретённого с акцизом от предприятия изготовителя. Даны: затраты хозяйствующего субъекта по улучшению качества продукции (без НДС) 200 т.р., прибыль – 120 тыс.р., ставка акциза – 20%.</p> <p>Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.</p>	<p>$Ц_{опт} = 200 + 120 = 320$ т.р.</p> <p>Ставка акциза = $320 * 20 / (100 - 20) = 80$ т.р.</p> <p>$Ц_{отп} = 320 + 80 = 400$ т.р.</p>	5-8
7.		<p>Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за истекший год ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговые санкции являются для организации несущественными. Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу.</p> <p>1. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции?</p>	<p>1. Пунктом 1 ст. 34.2 НК РФ Министерству финансов РФ предоставлено право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства. Налогоплательщики обязаны руководствоваться этими разъяснениями. Это позволяет сделать вывод о том, что и налоговые органы также обязаны руководствоваться данными разъяснениями, хотя прямо об этом в НК РФ не говорится.</p> <p>2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для компании несущественными, возможно, имеет смысл уплатить их,</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?	чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу позиции налогоплательщика достаточно весомы. Необходимо также учитывать стоимость судебных издержек и юристов в случае начала арбитражного процесса.	
8.		<p>В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).</p> <p>За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p>	<p>База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.</p> <p>Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.</p>	5-8
9.		Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально,	1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДС, если: 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; 2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.	варианту нашей задачи определять нет необходимости. 2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей. Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей. НДС с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.	
10.		Функция спроса населения на данный товар $Q_D = 9 - P$; функция предложения данного товара $Q_S = -6 + 2P$, где Q_D - объем спроса, млн. шт.; Q_S - объем предложения, млн шт.; P - цена, руб. Предположим, за каждую проданную единицу товара производители получают дополнительно 1.5 р. из госбюджета. Определите равновесную цену (с дотацией и без нее), равновесный объем продаж.	$9 - P_D = -6 + 2(P_D + s)$ $3P_D = 15 - 2s = 12$ Цена для покупателей составит $P_D = 4$ руб. $Q_D = 5$ ед. Цена для производителя с учетом дотации $P_S = 4 + 1,5 = 5,5$ руб.	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-47</i> способность применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования				
1.	Задание закрытого типа	Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной	В, г	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		налоговой проверки: а) почтовый адрес налогоплательщика б) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции в) полное и сокращенное наименования налогоплательщика г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки		
2.		Акцизный сбор – это налог: А) косвенный – индивидуальный; Б) прямой – реальный; В) прямой – личный; Г) косвенный – универсальный	а	1
3.		Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип: А) стимулирование; Б) равенства; В) стабильность; Г) равномерности уплаты	б	3
4.		Виды налоговых проверок: а) выездные б) комплексные в) внеплановые г) камеральные д) плановые	А, б, г	1
5.		На какие группы разделяются доходы бюджета от общегосударственных налогов и сборов в процессе их распределения между отдельными звеньями финансовой системы? а) налоговые и не налоговые поступления; б) налоговые и не налоговые поступления,	в	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		доходы от операций с капиталом, официальные трансферты; в) закреплённые и регулирующие доходы; г) общегосударственные налоги и местные сборы		
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = $\text{Цопт} * \text{Ставка} / (100 - \text{ставка})$ Ставка акциза = $138000 * 5 / 95 = 7263,16$ р. $\text{Цотп} = \text{Цопт} + \text{ставка акциза}$ = $138000 + 7263,16 = 145263,16$ р. Ил $\text{Цотп} = \text{Цопт} * 100 / (100 - \text{ставка}) = 145263,16$ р.	5-8
7.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?	Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	5-8
8.		Что такое недоимка?	Недоимка – это сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.	5-8
9.		Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.	До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 <u>НК РФ</u>), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере. Сумму налога за период с января по май 2021 года	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			<p>следует рассчитывать так:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. <p>А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.</p>	
10.		<p>Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.</p> <p>3. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов?</p> <p>4. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?</p>	<p>3. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений ФНС, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в Письме. Однако для налогоплательщика данное Письмо не имеет нормативного характера и представляет только информационный интерес.</p> <p>4. Данное Письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			России в данном письме.	

Полный комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) (фонд оценочных средств) хранится в электронном виде на кафедре, утверждающей рабочую программу дисциплины (модуля), и в Центре мониторинга и аудита качества обучения.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Промежуточная аттестация, с учетом сложившейся оценки в рамках текущего контроля, осуществляется преподавателем в форме зачета (7 семестр).

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой. Текущий контроль – оценка работы на семинарских занятиях, написание контрольных работ, эссе, тестов, выступлений с рефератами.

Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель, реализующий дисциплину, в зависимости от уровня подготовленности обучающихся, может использовать иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

Общая оценка учебных достижений студента в семестре по учебному курсу определяется как сумма баллов, полученных студентом по различным формам текущего и промежуточного контроля в течение данного семестра

Успешность изучения каждого учебного курса в течение семестра оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов.

Так как итоговой формой отчетности для дисциплины является экзамен, то балльная оценка представляет собой: семестровую оценку (текущий контроль по учебной дисциплине в течение семестра) – 40 баллов полученных на различных формах текущего контроля и 10 баллов, включающих различного рода бонусы (отсутствие пропусков занятий, активная работа в течение семестра, публикации и пр.).

Независимо от набранной в семестре текущей суммы баллов обязательным условием перед сдачей экзамена является выполнение студентом необходимых по рабочей программе для дисциплины видов заданий.

После окончания семестра студент, набравший менее 60 баллов, считается неуспевающим.

Таблица 10 - Начисление бонусов

Показатель	Баллы
Активная работа студента на занятии, существенный вклад студента на занятии	+1
Участие с докладами на научных конференциях:	+1
-внутривузовской	+1
- городской	+1,5
-областной	+1,5
- региональной	+2
- международной	
Всероссийский тур предметной олимпиады (конкурса)	
- Призовое место	+2

Таблица 11 – Система штрафов

Показатель	Баллы
Опоздание (два и более)	-2
Нарушение учебной дисциплины	-2
Пропуск занятий без уважительной причины (за одно занятие)	-1

Таблица 12 – Шкала перевода рейтинговых баллов в итоговую оценку за семестр по дисциплине (модулю)

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале
90–100	5 (отлично)
85–89	4 (хорошо)
75–84	
70–74	
65–69	
60–64	3 (удовлетворительно)
Ниже 60	2 (неудовлетворительно)

При реализации дисциплины (модуля) в зависимости от уровня подготовленности обучающихся могут быть использованы иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение в системе экономической безопасности: практикум (сборник заданий, контрольных вопросов, тестов и экспресс-опросов) / под ред. И. В.

Гушиной; отв. ред. Л. В. Санина.. М.; Берлин : Директ-Медиа, 2019. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785449900425.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Левчаев, П. А. Финансы и налогообложение организаций. М.: Академический Проект, 2020. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785829129187.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.2. Дополнительная литература

1. Паздникова Н.П. Налоговая политика муниципальных образований: теория, методология, практика. М.: Дашков и К, 2018. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394030512.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение. М: Проспект, 2017. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html> (ЭБС «Консультант студента»).

3. Мигунова М.И. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие. Красноярск: СФУ, 2017. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763835786.html> (ЭБС «Консультант студента»).

4. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. М.: Дело, 2021. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785850063405.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.3. Интернет-ресурсы, необходимые для освоения дисциплины (модуля)

<i>Наименование ЭБС</i>
Электронная библиотечная система IPRbooks www.iprbookshop.ru
Электронно-библиотечная система BOOK.ru https://book.ru
Электронная библиотечная система издательства ЮРАЙТ, раздел «Легендарные книги» www.biblio-online.ru , https://urait.ru/
Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех» https://biblio.asu.edu.ru <i>Учётная запись образовательного портала АГУ</i>
Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента» Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретённым на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог содержит более 15 000 наименований изданий. www.studentlibrary.ru <i>Регистрация с компьютеров АГУ</i>
Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины (модуля) могут быть использованы технические и электронные средства обучения и контроля знаний студентов (мультимедийные средства, презентации), использование которых предусмотрено методической концепцией преподавания, а также перечень аудиторий (компьютерные классы, академические или специально оборудованные аудитории, наличие доски и т.д.).

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется

заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. Для инвалидов содержание рабочей программы дисциплины (модуля) может определяться также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).