

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный Центр технико-экономических знаний»



К.В. Един
«10» января 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дополнительной профессиональной программе
профессиональной переподготовки

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

Новосибирск 2017

1.1. Цель и задачи итоговой аттестации

Итоговая аттестация дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» является обязательной и осуществляется после освоения образовательной программы в полном объеме. Итоговая аттестация включает итоговый междисциплинарный экзамен, позволяющий выявить подготовку слушателей к решению профессиональных задач.

Целью итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» является испытание по профессионально-ориентированным междисциплинарным проблемам, устанавливающее соответствие подготовленности слушателей требованиям Положения о квалификации «Консультант по налогам и сборам» (налоговый консультант) Палаты налоговых консультантов.

Задачи итоговой аттестации:

- оценка степени готовности слушателя к решению профессиональных задач в соответствии с требованиями Положения о квалификации «Консультант по налогам и сборам» (налоговый консультант) Палаты налоговых консультантов;

- приобретение слушателями компетенций, определяемых в рамках профессиональной программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование».

1.2. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» осуществляется в форме письменного итогового междисциплинарного экзамена.

1.3. Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной программы

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, проверяющая сформированность компетенции
1.	способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, в том числе в форме консультации;	<i>Знать:</i> нормы профессиональной этики; <i>Уметь:</i> доходчиво доводить до оппонента свои мысли и намерения, давать четкие, ясные формулировки при сжатом изложении мысли, связно и логично излагать их как в устной, так и в письменной форме; <i>Владеть:</i> навыками профессионального консультирования с учетом требования действующего законодательства	Письменные теоретические вопросы и практические задания
2	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета показателей, характеризующих деятельность налогоплательщиков, в частности, определить объекты налогообложения, налоговую базу по	<i>Знать:</i> нормативные правовые акты, регулирующие исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; механизм исчисления налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц;	Письменные теоретические вопросы и практические задания

	установленным законодательством налогом и сборам;	<p><i>Уметь:</i> применять нормы законодательства при исчислении налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц; отслеживать все изменения, вносимые в законодательство, в том числе налоговое, и влияющие на порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей; исчислять налоги, сборы, страховые взносы и таможенные платежи с юридических и физических лиц; применять льготы по налогам, сборам, страховым взносам, таможенным платежам с юридических и физических лиц; определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов и таможенных платежей с юридических и физических лиц;</p> <p><i>Владеть:</i> расчетом налоговой базы налогов, сборов, таможенных платежей с юридических и физических лиц; применения цен товаров (работ, услуг) при исчислении налоговых баз налогов и сборов с юридических и физических лиц; расчетом сумм налоговых платежей в бюджетную систему РФ; расчета сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	
3	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	<p><i>Знать:</i> источники информации, нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта; основные методики финансово-экономического анализа;</p> <p><i>Уметь:</i> организовать налоговый анализ; использовать основные приемы и методы финансово-экономического анализа; применять методики финансово-экономического анализа для составления различных видов управленческих отчетов (в том числе налоговых);</p> <p><i>Владеть:</i> методами предметных связей курса «Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования» со смежными курсами: «Бухгалтерский учет и отчетность», «Налогообложение юридических и физических лиц»</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания
4	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и организационно-правовых форм и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;	<p><i>Знать:</i> источники информации, нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта; направления использования результатов анализа в налоговом планировании и управлении организацией;</p> <p><i>Уметь:</i> применять методики финансово-экономического анализа для составления различных видов управленческих отчетов (в том числе налоговых); сделать конкретные выводы по результатам анализа бухгалтерской отчетности о реальном финансовом положении организации и о резервах повы-</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<p>шения эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности через воздействие на параметры налогообложения.</p> <p><i>Владеть:</i> методами прогнозирования экономических результатов деятельности организации с учетом налоговых факторов; методами использования финансово-экономического анализа в процессе принятия налоговых решений.</p>	
5	<p>умение разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий.</p>	<p><i>Знать:</i> цели, задачи, принципы (правила) бухгалтерского учета; нормативные документы по бухгалтерскому учету и отчетности; объекты бухгалтерского учета и их классификацию; элементы метода бухгалтерского учета; порядок формирования, изменения учетной политики организации; состав и структуру бухгалтерской отчетности;</p> <p><i>Уметь:</i> квалифицировать хозяйственную операцию и отразить ее в бухгалтерском учете и отчетности; выявить отличия бухгалтерского учета и налогового учета; исчислить финансовый результат;</p> <p><i>Владеть:</i> порядком ведения бухгалтерского учета в организациях; правилами проведения инвентаризации активов и обязательств; порядком составления и представления бухгалтерской отчетности, а также об информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности; методом использования информации, накапливаемой в бухгалтерском учете, для управления хозяйствующим субъектом и осуществления эффективного корпоративного управления.</p>	<p>Письменные теоретические вопросы и практические задания</p>
6	<p>способность анализировать и применять нормативные правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;</p>	<p><i>Знать:</i> принципы построения и функционирования налоговой системы России, основные институты налогового права; структуру законодательства РФ о налогах и сборах, источники налогового права; порядок построения норм налогового права и механизм их действия в процессе деятельности государства по установлению, введению, порядку исчисления и уплаты налогов и сборов; понятие налога, сбора и основания их классификации; особенности формирования и содержания налоговых правоотношений, права и обязанности сторон; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, особенности взыскания налога (сбора) в принудительном порядке; понятие налогового контроля и формы его проведения, особенности документального оформления действий налоговых органов при осуществлении налогового контроля; виды налоговых правонарушений и порядок привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;</p>	<p>Письменные теоретические вопросы и практические задания</p>

		<p><i>Уметь:</i> анализировать правовое содержание норм налогового права; осуществлять юридическую квалификацию ситуации с учетом имеющихся доказательств на основе соблюдения принципов достоверности, достаточности и допустимости; формировать правовую позицию налогоплательщика и разъяснить ему возможные последствия выбора линии защиты;</p> <p><i>Владеть:</i> навыками оценки соответствия юридических и финансовых документов, представленных налогоплательщиком требованиям законодательства; навыками профессионального консультирования с учетом требования действующего законодательства</p>	
7	способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;	<p><i>Знать:</i> основные положения правовой теории, нормы действующего законодательства в сфере правового регулирования экономической деятельности</p> <p><i>Уметь:</i> применить свои знания и практические навыки при анализе конкретных ситуаций с целью принятия юридически правильных решений.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками ведения претензионно-исковой и договорной деятельности</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания
8	способность подготовки юридических документов;	<p><i>Знать:</i> инструментарий гражданского, административно-трудового других отраслей права;</p> <p><i>Уметь:</i> юридически грамотно составлять документацию для принятия юридически правильных решений.</p> <p><i>Владеть:</i> навыками составления юридических документов</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания
9	способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения.	<p><i>Знать:</i> назначение консультационного процесса; принципы, на которые опирается процесс налогового консультирования, его цели, задачи, объекты; последовательность проведения процесса налогового консультирования и возникновение момента ответственности за качество проведенного процесса; нормативно-правовое обеспечение консультационной деятельности налогового консультанта; приемы, способы и методики выработки и принятия решений по проблемам клиентов в процессе налогового консультирования; направления использования результатов налогового консультирования в текущей деятельности, в налоговом планировании и управлении организацией; психологические основы налогового консультирования;</p> <p><i>Уметь:</i> организовать процесс налогового консультирования; понимать налогоплательщика и его проблемы; использовать знания самого налогоплательщика о его проблеме в процессе консультирования; интерпретировать налоговое законодательство с учетом проблемы налогоплательщика;</p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

	<p>систематизировать материалы судебной практики для использования в процессе консультирования; <i>Владеть:</i></p> <p>использовать материалы судебной практики в выработке решений по налоговым проблемам; «видеть» проблемы самого налогового законодательства и вырабатывать свое независимое мнение по проблемным вопросам;</p> <p>применять методики налогового консультирования для решения проблем налогоплательщиков;</p> <p>использовать в налоговом планировании конкретные выводы по результатам анализа бухгалтерской отчетности о реальном финансовом положении организации и о резервах повышения эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности через воздействие на параметры налогообложения;</p> <p>применять психологические техники для установления эффективной коммуникации с налогоплательщиком</p>	
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

1.4. Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Итоговой оценкой является средняя оценка по сумме набранных баллов по ответам на все вопросы (задания) экзаменационного билета, но не ниже оценки «удовлетворительно» по каждому разделу билета. Экзаменационный билет включает в себя шесть дисциплин программы профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование».

Критерии оценки письменных экзаменационных ответов:

I. На теоретический вопрос

оценка	Критерии оценки
отлично	<p>Вопрос раскрыт полно, грамотно, аргументировано.</p> <p>Продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, специальной литературы, умение соотносить теоретические знания с практической ситуацией. В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Использован существенный объем информации для обоснования ответа.</p> <p>Наличествуют <u>неточности</u> в изложении материала, не приводящие к искажению смысла ответа.</p> <p>Ответ отличает высокая степень точности и грамотности</p>
хорошо	<p>Вопрос раскрыт достаточно полно и убедительно, показано хорошее знание предмета, источников информации.</p> <p>Продемонстрировано умение пользоваться нормативно-правовыми материалами для обоснования ответа, делать выводы и обобщения.</p> <p>В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Наличествуют <u>неточности</u> в изложении материала, не приводящие к искажению смысла ответа, <u>некоторые</u> аспекты вопроса раскрыты неполно или обоснованы недостаточно.</p> <p>Присутствуют затруднения в формулировке выводов и обобщений.</p> <p>Ответ написан достаточно точно и грамотно</p>
удовлетворительно	<p>Вопрос в целом раскрыт, но ответ дан односторонний или недостаточно полный.</p> <p>Ответ содержит обширные цитаты из нормативно-правовых актов.</p> <p>Допущены отклонения от вопроса.</p> <p>Выводы поверхностные или не следующие из текста ответа.</p> <p>Вопрос раскрыт поверхностно, ответ содержит ошибки.</p> <p>Претендент испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями.</p>
неудовлетворительно	<p>Вопрос не раскрыт. Знание темы поверхностное. Представлен сумбурный ответ на вопрос. Обнаруживаются значительные пробелы в знании предмета.</p> <p>Дан ответ на другой (смежный) вопрос.</p> <p>Вопрос не понят и не раскрыт. Указаны разрозненные сведения.</p>

Ответ на вопрос не написан.

II. На вопрос, содержащий решение задачи (выполнение задания)

оценка	Критерии оценки
отлично	Решение задачи (выполнение задания) осуществлено верно. Продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями для решения практической задачи. Приведены все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты. Расчеты произведены правильно. Выводы достоверны и аргументированы с привлечением источников нормативно-правовой информации. Формулировки выводов четкие, понятные и обоснованные. При неоднозначности возможного решения (описания ситуации) приведены возможные варианты с указанием последствий.
хорошо	Решение задачи (выполнение задания) в целом осуществлено верно, выводы аргументированы. Приведены не все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты. Допущены некоторые неточности в расчетах, решение задачи осуществлено недостаточно рационально. Решение задачи осуществлено шаблонно, без должного проявления профессиональной компетентности. Формулировки выводов недостаточно обоснованные.
удовлетворительно	Задача в целом решена. Проведенные расчеты соответствуют заданию, однако форма представления результатов неудобна для пользователя. Вывод не содержит необходимой аргументации и обоснования, отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты. Выводы поверхностные или не следующие из решения задачи.
неудовлетворительно	Задание не выполнено. Расчеты проведены с многочисленными ошибками. Обнаруживаются значительные пробелы в знании раздела программы. Проведенные расчеты представляют собой решение другой задачи Решение задачи отсутствует

РАЗДЕЛ 2. ТРЕБОВАНИЯ К ИТОГОВОМУ ЭКЗАМЕНУ

1. Содержание итогового экзамена

Проверяемые компетенции	Дисциплины, выносимые на итоговый междисциплинарный экзамен					
	Налоговое право	Налогообложение юридических и физических лиц	Правовое регулирование экономической деятельности	Бухгалтерский учет и отчетность	Финансово-экономический анализ для целей налогообложения	Организация и методика налогового консультирования
способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, в том числе в форме консультации;	+	+	+	+	+	+
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета показателей, характеризующих деятельность налогоплательщиков, в частности, определить объекты налогообложения, налоговую базу по установленным законодательством налогам и сборам;		+				
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;					+	
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и организационно-правовых форм и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;					+	
умение разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий.				+		
способность анализировать и применять нормативные правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;		+				
способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;			+			
способность подготовки юридических документов;			+			
способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения.						+

2.2 Содержание тем/дисциплин, выносимых на итоговый экзамен

Налоговое право. Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Соотношение понятий "налоговая система" и "система налогов и сборов". Виды налогов и сборов в Российской Федерации (система налогов и сборов).

Налоговое право Тема Налоговые правоотношения

Понятие налоговых правоотношений. Элементы налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений.

Налоговое право Тема Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора

Налоговое право Тема Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Налоговое право Тема Налоговый контроль

Понятие налогового контроля. Формы проведения налогового контроля.

Учет организаций и физических лиц.

Налоговое право Тема Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах

Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов) за нарушение законодательства

Налоговое право Тема Налоговые споры и их разрешение

Понятие налоговых споров, их классификация. Подведомственность и подсудность налоговых споров. Защита прав налогоплательщиков. Соотношение административного и судебного порядков обжалования. Право на обжалование

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц.

Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Местные налоги

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

Объект обложения и база для начисления страховых взносов
Налогообложение юридических и физических лиц Тема Таможенные платежи
Таможенные платежи и их виды. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов (возникновение, прекращение).

Налогообложение юридических и физических лиц Тема Организация налогового учета

Система нормативного регулирования налогообложения в РФ. Объекты налогообложения. Понятие налогового учета.

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Основы правового регулирования экономической деятельности

Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности

Правовой инструментарий экономической деятельности

Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые особенности

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Особенности правового положения участников экономической деятельности

Правовая организация экономической деятельности. Правовые формы экономической деятельности. Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Правовые средства экономической деятельности

Сделки. Решения собраний. Представительство. Доверенность. Договорные обязательства. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Отдельные виды договоров в экономической деятельности

Договоры о передаче имущества в собственность. Договоры о передаче имущества в пользование. Договоры о выполнении работ. Договоры об оказании юридических и фактических услуг. Договоры займа, кредита и финансирования под уступку денежного требования. Договоры об организации предпринимательской деятельности

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Осуществление и защита прав участников экономической деятельности

Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности. Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности. Судебная защита прав участников экономической деятельности

Правовое регулирование экономической деятельности Тема Правовое регулирование трудовых отношений

Источники трудового законодательства. Понятие и содержание трудового договора. Обязательные и дополнительные условия трудового договора. Срок трудового договора, испытательный срок, срок отработки, сроки при увольнении. Порядок заключения и прекращения трудового договора

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет внеоборотных активов

Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций. Учет поступления объектов основных средств и формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от способа поступления. Объекты амортизации. Отличие бухгалтерского и налогового учета внеоборотных активов и возможности их сближения

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет материально-производственных запасов

Порядок отнесения активов к категории материально-производственных запасов. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет расходов по оплате труда

Виды, формы и системы оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций. Документы по учету личного состава,

труда и его оплаты. Документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции

Классификация производственных затрат. Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. Понятие незавершенного производства и методы его оценки.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет денежных средств

Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций. Документальное оформление кассовых операций. Учет денежных документов. Учет операций по счетам, открытым в кредитных организациях: расчетным, валютным, депозитным и иным

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет расчетов

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным, векселям выданным. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным, векселям полученным. Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет кредитов, займов

Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности. Порядок учета кредитов, процентов и иных расходов по кредитам. Порядок учета займов, процентов и иных расходов по займам. Учет операций по выпуску и размещению облигаций и финансовых векселей.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет финансовых вложений

Понятие и виды финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений в зависимости от вида вложения. Изменение оценки отдельных видов финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет капитала

Структура капитала. Учет уставного (складочного) капитала, уставного фонда: при учреждении организации; при его увеличении или уменьшении; при реорганизации, ликвидации организации.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет финансовых результатов

Понятие доходов и расходов, их классификация. Признание доходов и расходов. Особенности признания доходов и расходов по договорам строительного подряда. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Бухгалтерская отчетность

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к составу и содержанию бухгалтерской отчетности. Порядок и сроки составления и представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность Тема Учет операций и ценностей, не принадлежащих организации

Учет товарно-материальных и других ценностей, принятых на ответственное хранение. Учет товаров, принятых на комиссию. Учет арендованных основных средств. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных контрагентов. Учет бланков строгой отчетности. Учет обеспечения обязательств выданных и полученных. Учет износа основных средств.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования *Тема Показатели и факторы финансово-экономического анализа для целей налогового консультирования*

Сущность факторного анализа и его специфика в налоговом консультировании. Параметры показателей налогообложения: уровень, структура и динамика. Факторные и результирующие, абсолютные и относительные показатели налогообложения.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ налоговых рисков

Содержание и виды налогового риска. Содержание понятия налогового риска. Характеристика налогового риска. Классификация видов налоговых рисков.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения

Анализ формирования финансовых результатов организации с учетом налогообложения. Показатели в Отчете о финансовых результатах. Совокупность факторов, влияющих на различные виды прибыли. Анализ влияния налоговых и неналоговых факторов на финансовые результаты.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ деловой активности и её взаимосвязи с налогообложением организации

Содержание понятия деловой активности и признаки успешного функционирования организации. Направления и показатели анализа деловой активности. Использование показателей деловой активности налоговым консультантом

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ налоговой нагрузки организации

Налоговая нагрузка и система характеризующих ее показателей. Содержание понятия «налоговая нагрузка» и показатели налоговой нагрузки. Механизмы формирования показателей налоговой нагрузки

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Маржинальный анализ и влияние инфляции в оценке вариантов налоговых решений

Использование маржиналистической концепции в принятии налоговых решений. Возможности и отличительные особенности маржиналистической концепции в налоговом консультировании

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала

Показатели налогообложения в определении потребности в оборотном капитале. Понятие оборотного капитала. Налоговые издержки – фактор потребности в оборотном капитале.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Показатели анализа движения денежных средств в налоговом консультировании

Особенности управления денежными средствами в процессе налогообложения

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ основного капитала и его элементов в налоговом консультировании

Налоговые факторы в анализе структуры элементов основного капитала. Содержание основного капитала, состав его элементов и направления анализа по отношению к налогообложению.

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Влияние налогообложения на цену капитала и рыночную стоимость организации

Цена собственного капитала с учетом налоговых издержек. Теория взаимосвязи структуры капитала организации, его цены и рыночной стоимости бизнеса. Показатель цены капитала. Экономическое содержание цены собственного капитала и характеризующие ее показатели

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Использование дисконтированных показателей в принятии налоговых решений

Понятие «дисконтирование» и его использование в принятии налоговых решений

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Анализ финансового состояния организации в налоговом консультировании

Основные направления анализа финансового состояния для целей налогового консультирования. Сущность финансового состояния организации и его влияние на выводы налогового консультанта

Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования Тема Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости

Анализ краткосрочной финансовой устойчивости. Основные аспекты анализа финансовой устойчивости. Анализ текущей финансовой устойчивости

Организация и методика налогового консультирования Тема Налоговое консультирование как правовой процесс

Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Уголовный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты.

Организация и методика налогового консультирования Тема Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Судебная практика – особый вид правовой информации. Виды и общая характеристика судебных документов.

Организация и методика налогового консультирования Тема Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Принятие решений: этапы и проблемы. Определение понятия – «решение». Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговое право: учебник. /Под ред. Грачевой Е.Ю., Болтиновой О.В. - СПб: Проспект, 2012
2. Конституция Российской Федерации
3. Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Уголовный кодекс Российской Федерации
5. Кодекс РФ об административных правонарушениях
6. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
7. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации"
8. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"
9. Таможенный кодекс Таможенного союза, раздел 2
10. Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (утрачивает силу с 01.01.2015)
11. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
12. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
13. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров (ФГОС ВПО третьего поколения). – М.: Юрайт, 2014
15. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
16. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2014
17. Демишева Т.А., Шелихова Н.И. / Под общей ред. Демишевой Т.А. Организация и методика налогового консультирования: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. – М.: Палата налоговых консультантов, 2014

2.3 Перечень вопросов и заданий для итогового междисциплинарного экзамена

Экзаменационные билеты предоставляются Палатой налоговых консультантов для каждой группы отдельно. Примерные вопросы и задания для итогового междисциплинарного экзамена:

Раздел «Налоговое право»

1. Обязанность банков по раскрытию информации о счетах, вкладах (депозитах) физических лиц, не являющихся ИП. Ответственность за непредставление указанной информации.

2. Компания А преобразована в компанию Б. Может ли подвергаться налоговым проверкам деятельность А (за прошлые периоды)? Если да, то в случае начисления штрафов и пени обязано ли Б их оплачивать?

3. Письменные разъяснения Министерства финансов РФ и налоговых органов как элемент контроля налоговых рисков. Условия и порядок получения. Последствия применения, повлекшего привлечение ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

4. После введения в отношении организации процедуры банкротства (наблюдение) налоговый орган провел выездную налоговую проверку. По результатам проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа за неправомерное неперечисление НДС. Были начислены пени на сумму недоимки; впоследствии сумма пени была предъявлена к взысканию с расчетного счета организации.

Подлежит ли инкассовое поручение исполнению в указанном случае вне рамок процедуры банкротства?

5. Неполная уплата налога как налоговое правонарушение. Состав правонарушения и ответственность, предусмотренная НК РФ. Возможность применения ответственности при наличии у налогоплательщика переплат по соответствующему виду налогов.

6. ООО (г. Москва) имеет представительство, зарегистрированное в одном из регионов РФ; оно не выделено на отдельный баланс, не имеет собственного расчетного счета. С 2010 г. уплата налогов, в том числе в бюджет г месту регистрации представительства, не производилась.

Каковы сроки давности по исполнению обязанности по уплате налога и привлечение к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ? Имеются ли у налогового органа в 2014 году правовые средства для взыскания недоимки по налогам за период с 2010 г., не будет ли нарушен в этом случае срок давности? Распространяются ли на налоговые правоотношения сроки давности, предусмотренные гражданским законодательством?

7. Особенности уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Лица, привлекаемые к уголовной ответственности.

8. По решению выездной налоговой проверки было вынесено требование об уплате налога и штрафа. В какой срок должно быть исполнено требование? Рассмотрите арбитражную практику и дайте обоснованный ответ.

9. Уточненная налоговая декларация с уменьшением суммы налога к уплате: порядок подачи, особенности камеральной налоговой проверки.

Раздел «Налогообложение физических и юридических лиц»

1. Выручка организации за I квартал 2014 г. составила 2 360 000 руб. (с НДС - 18%). Покупная стоимость реализованных товаров составила 800 000 руб. (без НДС).

В этом же периоде учредитель (доля в уставном капитале - 50%) безвозмездно передал организации 500 000 руб., из которых 100 000 руб. - на увеличение чистых активов. Кроме того, были получены проценты банка за пользование денежными средствами на депозитном счете в размере 60 000 руб.; произведены командировочные расходы в сумме 40 000 руб. Авансовый отчет представлен, но не утвержден работодателем.

Рассчитайте налоговую базу и налог на прибыль организаций за I квартал 2014 года (метод начисления). Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

2. Условия признания и порядок учета для целей налогообложения прибыли расходов в виде процентов по рублевым кредитам: до и после 1 января 2015 года.

3. Для строительства оздоровительного комплекса в июне 2014 года нефтеперерабатывающий завод (ОСНО, налогоплательщик НДС) приобрел кирпич, бетон и прочие строительные материалы на сумму 5 900 000 руб. (включая НДС - 18%), счет-фактура получен. Материалы использованы в III квартале 2014 года. За этот же период рабочим, занятым на строительстве, начислена заработная плата в сумме 370 000 руб. Амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, начислена в размере 83 000 руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный комплекс составили 10 500 руб.

Оздоровительный комплекс будет оказывать услуги работникам организации без взимания дополнительной платы.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за третий квартал. Обоснуйте ответ ссылками на нормы налогового законодательства.

4. Рекламные каталоги: учет расходов на изготовление для целей налогообложения прибыли и налоговые последствия передачи подобной продукции в части НДС.

5. Организация, зарегистрированная в Туле, имеет филиал в Алексине (Тульская область). По результатам I квартала 2014 года получена прибыль в сумме 2,5 млн руб. За отчетный период среднесписочная численность работников по организации в целом составила 210 человек, из них 50 человек - в филиале. Остаточная стоимость основных средств за I квартал составила 1,58 млн руб., из них 0,42 млн руб. - остаточная стоимость основных средств на балансе филиала.

Исчислите авансовый платеж по налогу на прибыль организаций, подлежащий уплате по итогам I квартала 2014 года, укажите место его уплаты. Можно ли уплачивать налог в полной сумме по месту нахождения головной организации?

6. Новогодний подарок работнику: налоговые последствия для организации-работодателя (ОСНО) и работника.

7. ООО «Кассиопея» (УСН, единственный учредитель - физическое лицо) в апреле-мае 2014 г. реализовало продукцию собственного производства на сумму 310 000 руб. Организация ежемесячно оплачивала арендные платежи за офис в сумме 23 600 руб. на основании счетов-фактур, выставленных арендодателем. Суммы арендной платы в полном объеме (с учетом НДС - 18 %) учитывались при исчислении единого налога.

В результате сделки 17 июня 2014 г. 40% уставного капитала организации перешли к другой организации.

Определите налоговые последствия для ООО в части НДС.

8. Корректировочный счет-фактура: случаи и порядок выставления.

9. ООО «Буфет» (ЕНВД, N-ая область) оказывает услуги общественного питания через собственную столовую, находящуюся на территории торгового центра. Площадь зала, где обслуживаются посетители, - 75 кв. м. В течение III квартала 2014 г. в пользу работников ООО в рамках трудовых отношений было начислено и выплачено 200 000 руб.

Исчислите, по возможности, сумму налогов (страховых взносов), подлежащих уплате налогоплательщиком за III квартал 2014 года, если К2 установлен в размере 0,4. Укажите сроки уплаты налогов.

Обоснуйте ответ ссылками на нормы законодательства.

Прим.: кадастровая стоимость помещения столовой по состоянию на 01.01.14 — 2 млн руб.

Здания торговых центров и помещения в них отнесены к объектам, налоговая база по налогу на имущество в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций в регионе установлены на максимальном уровне, определенном НК РФ.

Раздел «Правовое регулирование экономической деятельности»

1. Покупатель расторг сделку с поставщиком в одностороннем порядке. Поставщик несвоевременно вернул ранее полученный по договору аванс. Правомерно ли применение к поставщику ответственности в виде процентов за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ) в этом случае?

2. Общество получило в безвозмездное пользование имущество от организации, обладающей им на праве оперативного управления. Договор ссуды включает условие о необходимости получения согласия ссудодателя на передачу имущества третьим лицам в аренду или безвозмездное пользование.

Какие правовые последствия предусмотрены гражданским законодательством для ссудополучателя в случае передачи им имущества в аренду третьим лицам без такого согласия? Рассмотрите положения действующего законодательства, правоприменительную практику и дайте обоснованный ответ.

3. В договоре купли-продажи (заключен между коммерческими организациями) предусмотрено, что продавец вправе в одностороннем порядке изменять стоимость товара путем направления покупателю обновленного прайс-листа, содержащего измененные цены, по адресу электронной почты, указанному в договоре. При этом возможность одностороннего изменения договора должна быть обусловлена изменением цен на топливо и т.п.

Существует ли риск признания данного условия противоречащим законодательству? Можно ли включить в договор купли-продажи такого условия, по которому цена товара будет изменяться в зависимости от себестоимости товара? Можно ли считать договор измененным в случае направления продавцом прайс-листа, содержащего измененные цены, по электронной почте, указанной в договоре?

Дайте обоснованный ответ.

4. Грузополучатель предъявил иск к Перевозчику и Грузоотправителю о взыскании стоимости испорченного товара, отгруженного в адрес Грузополучателя – 150 000 руб. В коммерческом акте, составленном на станции назначения, было отмечено, что контейнер, используемый для перевозки груза, был негерметичен, вследствие чего в пути груз промок.

Какую ответственность несет Перевозчик? Может ли он быть освобожден от ответственности? В каком порядке должен быть заявлен иск к Перевозчику?

5. А (юридическое лицо) заключило кредитный договор с Банком. В (юридическое лицо) выступает в качестве солидарного поручителя по договору поручительства, заключенному с Банком во исполнение обязательств А по кредитному договору. А и В обанкротились; в ходе процедуры банкротства Банк заявил требования о взыскании основного долга и процентов по кредитному договору и к А, и к В.

Арбитражный суд принял решение об удовлетворении требований Банка о взыскании суммы основного долга и процентов по кредиту с обеих организаций. При этом в определении не указывается, что данная сумма взыскивается солидарно.

Означает ли это решение, что одну и ту же сумму по одному и тому же основанию обязаны выплатить и должник (А), и поручитель (В)? Является ли решение суда законным?

6. ООО-1 в соответствии с устной договоренностью отгрузило ООО-2 партию товара и выставило счет. Договор в письменной форме не заключался. ООО-2 задержало оплату счета.

Какие действия может предпринять ООО-1, чтобы получить оплату товара и взыскать неустойку с ООО?

7. Согласно заключенному договору поставки сырья поставка производится равными партиями не позднее 10-го числа каждого месяца; покупатель оплачивает поставленную продукцию в срок не позднее пяти банковских дней с момента приемки на своем складе. Поставщик ежемесячно выполнял свои обязательства. Покупатель, ссылаясь на то, что в договоре не была установлена цена и, следовательно, она должна быть определена дополнительно, задержал оплату за три месяца. Поставщик возразил: при заключении договора поставки стороны уже договорились (устно), что поставка сырья будет оплачиваться по рыночным ценам, действующим в данном регионе.

Можно ли считать договор поставки заключенным, если в нем не предусмотрена цена? Как разрешить спор? Какова ответственность за неисполнение денежного обязательства?

8. Организация, зарегистрированная в оффшорной зоне за пределами РФ, в течение 3-х месяцев заключила с российским ОАО 12 договоров краткосрочного займа денежных средств для пополнения оборотных средств общества. Сумма всех договоров в совокупности равнялась балансовой стоимости активов ОАО, определенной на период заключения сделок. При этом сумма каждого из договоров займа находилась в пределах 8-9% балансовой стоимости активов общества. Каждый договор в отдельности был заключен директором ОАО единолично. По истечении срока возврата займа по последнему договору организация-кредитор предъявила требование о возврате задолженности в полном объеме по всем договорам. ОАО против требования возразило на том основании, что заключение сделок займа в указанных условиях можно квалифицировать как крупную сделку, на что требовалось одобрение общего собрания акционеров. При отсутствии данного одобрения указанные сделки являются недействительными.

Насколько обоснованы возражения ОАО?

9. В дополнительном соглашении к договору, заключенному на выполнение услуг по печати полиграфической продукции, были указаны цена, сроки и материал. Договор был подписан сторонами, материал закуплен, но затем заказчик отказался от заказа. В договоре вопрос одностороннего отказа не урегулирован.

Как юридически квалифицировать заключенный договор: подряд, возмездное оказание услуг? Каковы последствия одностороннего отказа для заказчика? Может ли исполнитель воспрепятствовать одностороннему отказу? Дайте обоснованный ответ.

10. ООО на 3,5 месяца задержало выплату авторского гонорара разработчикам эксклюзивных дизайнерских проектов, ссылаясь на неблагоприятную рыночную ситуацию и отсутствие реализованных разработок.

Могут ли разработчики обратиться в суд и возбудить дело о несостоятельности (банкротстве) ООО, т.к., по их мнению, существуют все признаки банкротства: задолженность в размере 520 тыс. руб. в течение более 3-х месяцев, отказ ООО выплачивать эту задолженность. Дайте обоснованный ответ.

Раздел «Бухгалтерский учет и отчетность»

1. Отражение в бухгалтерском учете типовых операций по реализации товаров в учете комиссионера.

2. Ликвидируется объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 100 ООО руб. Начисленная амортизация - 85 000 руб. При ликвидации объекта на

склад были оприходованы материалы стоимостью 1000 руб. Вывоз списанного объекта производился силами сторонней организации, стоимость услуг которой составила 11 800 руб. (с НДС - 18%). Услуги оплачены.

Составьте бухгалтерские проводки по указанным операциям.

Ответ обоснуйте.

3. Порядок формирования и использования прибыли отчетного года.

4. ООО «Сапфир» получает в аренду объект основных средств производственного назначения. В соответствии с условиями договора стоимость объекта составляет 150 000 руб. В период аренды арендатор производит без согласия арендодателя неотделимые улучшения объекта силами сторонних организаций. Стоимость работ - 59 000 руб. (в т. ч. НДС - 9000 руб.). По окончании договора аренды при возврате имущества по требованию арендодателя арендатор ликвидирует неотделимые улучшения. Стоимость ликвидации силами сторонней организации - 9000 руб. (без НДС). Работы оплачены.

Отразите операции в бухгалтерском учете. Ответ обоснуйте.

5. Документальное оформление и бухгалтерский учет выплат по договорам гражданско-правового характера.

6. В марте организация реализовала товары на сумму 2 360 000 руб. (с НДС - 18%).

Расходы на продажу (без учета транспортных расходов) составили 150 000 руб. Себестоимость проданных товаров - 1 100 000 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 250 000 руб. Сумма транспортных расходов, числящаяся на счете 44 на начало месяца, составила 20 000 руб. В течение марта организация понесла транспортные расходы в размере 140 000 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и составьте бухгалтерские записи.

Ответ обоснуйте.

7. Порядок списания и учет материально-производственных запасов при отпуске их в производство по способу ФИФО.

8. ООО-1 в счет вклада в уставный капитал ООО-2 вносит объект основных средств, первоначальная стоимость - 230 000 руб., сумма начисленной амортизации - 15 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта определена в размере 220 000 руб.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете ООО-1.

Ответ обоснуйте.

9. Безнадежная дебиторская задолженность: определение, порядок отражения и списания в бухгалтерском учете.

Раздел «Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования»

1. ООО оказывает услуги питания. Определите, как изменится рентабельность продаж в случае снижения величины налоговых издержек, входящих в состав постоянных затрат буфета, на 10% при одновременном снижении торговой надбавки на 5%.

В отчетном периоде затраты на продукты питания составили 150 тыс. руб.; постоянные расходы без учета налогов - 75 тыс. руб.; торговая надбавка на продукты питания - 75%; налоговые издержки - 25 тыс. руб.

2. Выбор наиболее безопасного варианта налогового решения на основе маржиналистической концепции.

3. Налоговые издержки ООО составляют 956 000 руб. Стремясь оптимизировать хозяйственную деятельность организации, эксперты предложили два варианта мероприятий налогового планирования. В результате первого комплекса мероприятий налоговые издержки могут быть снижены на 3%, во втором случае - на 7%. Затраты,

связанные с проведением налогового планирования, для первого случая составят 35 000 руб., для второго - 42 000 руб. .

Оцените и сравните экономический эффект и эффективность предложенных вариантов налогового планирования с точки зрения связанных с ними затрат.

4. Налоговые издержки - фактор потребности в оборотном капитале. Методы определения потребности в оборотном капитале.

5. Выручка организации по итогам 2014 г. составила 4300 тыс. руб., постоянные расходы - 900 тыс. руб., отношение переменных расходов к выручке от продаж - 0,65. Планируемый рост выручки в 2014 г. - 15%.

Определите силу операционного рычага и рассчитайте прогнозное значение суммы прибыли от продаж.

6. Экономическое содержание цены собственного капитала. Цена собственного капитала с учетом налоговых издержек.

7. Имеются следующие сведения об ООО: собственный капитал - 165 тыс. руб., стоимость активов - 379 тыс. руб., в том числе внеоборотных - 79 тыс. руб. На конец отчетного периода возросло значение следующих налоговых статей баланса: НДС по приобретенным ценностям - на 35 тыс. руб., внеоборотные активы - на 50 тыс. руб., в том числе отложенные налоговые активы - на 30 тыс. руб.

Проанализируйте, каким образом эти изменения скажутся на финансовой устойчивости организации.

8. Анализ налогообложения чистого денежного потока организации.

9. В течение 2014 года ООО реализовало 1410 единиц продукции по цене 3200 руб./шт. переменные затраты на производство единицы продукции составили 1960 руб., общие постоянные затраты - 820 000 руб. Определите:

- критический объем продаж, сумму маржинального дохода, прибыли и зону безубыточности;

- изменение суммы прибыли в результате планируемого снижения переменных затрат на единицу продукции на 7% и цены товара на 5%.

Раздел «Организация и методика налогового консультирования»

1. Организация (УСН, «доходы-расходы») заключила договор аренды офисного помещения, по которому обязана оплатить в первый месяц аренды обеспечительный платеж. Платеж будет зачтен в счет арендной платы в последний месяц аренды помещения.

Может ли организация учесть в качестве расходов обеспечительный платеж в том месяце, в котором он был оплачен?

2. При продаже объекта, реализация которого в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ освобождена от налогообложения НДС, продавец исчислил и уплатил в бюджет НДС (отказался от льготы).

Может ли покупатель данного объекта включить сумму НДС в состав налоговых вычетов?

3. Компания привлекает на работу иностранного работника по срочному договору и в соответствии с договором обязуется в течение 6 недель оплачивать ему гостиницу

Возникнет ли у работника объект налогообложения НДФЛ? Если да, в каком порядке следует определить налоговую базу и исполнить обязанность по уплате налога?

4. Может ли налогоплательщик учесть в расходах дебиторскую задолженность, если должник исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо?

5. Продавец при реализации товара по предоплате оформляет счет-фактуру дважды: при получении аванса и при отгрузке товара. НДС, исчисленный с аванса, налогоплательщик к вычету не принимает. В книге покупок отражен только счет-фактура

на отгрузку. У налогоплательщика нет объективной возможности проверить отсутствие номера платежно-расчетного документа поставщика. Учет построен на работе с договорами, т.е. нет возможности определить какой счет-фактура каким платежным документом* (одним или несколькими) был оплачен (нет привязки к товарным накладным).

Является ли отсутствие номера платежно-расчетного документа на «отгрузочном» счете-фактуре поставщика существенной ошибкой, вследствие чего в вычете ОАО может быть отказано?

6. Работник приехал в командировку в Москву. Чтобы добраться от ж/д вокзала до офиса, он воспользовался метро (к отчету приложил кассовый чек и талон на проезд в метро).

Может ли компания-работодатель (ОСНО) возместить эти расходы как расходы на проезд или необходимо дополнительное обоснование в виде служебной записки, подписанной руководителем?

7. Компания (ОСНО) обладает исключительным правом на программу (электронный продукт) для аналитиков. Каждый этап по разработке определенного раздела данной программы компания учитывала как отдельный объект НМА со сроком полезного использования 10 лет. Однако фактически каждый из разделов программы - лишь ее модификация. Общая стоимость модификаций более существенна.

Правильно ли поступает налогоплательщик? Или расходы на разработку разделов программы следовало списывать единовременно для целей налогообложения прибыли?

8. Заказчик по договору обязуется оплатить Исполнителю (физическое лицо) проезд и проживание, что необходимо для оказания услуг по договору, а также возместить все расходы на мероприятия, связанные исполнением договора. Исполнитель самостоятельно осуществляет расходы на проезд и проживание, которые впоследствии возмещаются ему Заказчиком.

Дайте рекомендации Заказчику (ОСНО) по "учету сумм возмещаемых расходов. Определите возможные налоговые последствия для Заказчика.

9. Компания (ОСНО) приобретает подарки для постоянных клиентов к Новому году стоимостью до 3000 рублей каждый.

Определите порядок учета этих расходов в целях налогообложения прибыли, а также возможные налоговые последствия в части НДС.