

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
повышения квалификации*

**Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы
практики налогообложения**

НОВОСИБИРСК 2017

Цель и задачи итоговой аттестации

Цель итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «*Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения*»: оценить соответствие приобретенных компетенций в области налогов и налогообложения, уровень обновления знаний и совершенствование навыков, необходимых для решения профессиональных задач.

Задачи итоговой аттестации:

- оценка готовности и способности использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- оценка способности использовать приобретенные знания для решения профессиональных задач.

1.1. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «*Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения*» осуществляется в форме итогового зачета в виде тестирования.

1.2. Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной программы

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма оценочных материалов, проверяющих сформированность компетенций
1.	Способность ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового планирования	<i>Знать</i> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства Судебную практику по налогообложению <i>Уметь</i> Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов Разрабатывать учетную политику в области налогообложения Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах Корректировать налоговую политику экономического субъекта в	Тестовые вопросы

	<p>связи с изменениями законодательства о налогах и сборах Анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами <i>Владеть</i> Организацией ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности Обеспечением представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки Координацией процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте Контролем ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте</p>	
--	---	--

1.3. Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Оценка «зачет» выставляется в том случае, если правильно выполнено более 55% тестовых заданий.

Оценка «незачет» выставляется в том случае, если правильно выполнено менее 55% тестовых заданий.

РАЗДЕЛ 2. ТРЕБОВАНИЯ К ИТОГОВОМУ ЗАЧЕТУ

2.1. Содержание итогового зачета

Проверяемые компетенции	Темы, выносимые на итоговый экзамен по дисциплине					
	Система налогового права	Исполнение прав и обязанностей налоговыми органами	Налог на добавленную стоимость	Налог на прибыль	Налог на имущество организаций	Земельный налог
Способность ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового планирования	+	+	+	+	+	+

2.2 Содержание тем, выносимых на итоговый зачет

Тема 1. Система налогового права

Законодательство РФ и субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени. Судебно-арбитражная практика о действии законодательных актов о налогах и сборах.

Тема 2. Исполнение прав и обязанностей налоговыми органами

Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога и сбора, пени и штрафов. Формы проведения налогового контроля и методы его осуществления.

Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок оформления результатов таких проверок. Производство по делам о налоговых правонарушениях

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Определение момента начисления НДС в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам, в том числе при взаимозачётах, товарообменных операциях, расчётах векселями. Требования к счетам-фактурам. Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж

НДС по основным средствам. Ситуации, требующие отдельного учёта по НДС. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством). НДС при экспорте и импорте. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя. Учёт НДС при возврате товаров. Судебно-арбитражная практика по НДС. Изменения, вступающие в силу с 2008 года: налоговый период - квартал, расширение перечня необлагаемых операций.

Тема 4 Налог на прибыль

Порядок формирования налоговой базы для расчёта налога на прибыль с учётом последних изменений и арбитражной практики. Порядок признания доходов от реализации (дата признания доходов, цена реализации, скидки, производство с длительным циклом). Порядок признания расходов, связанных с реализацией (документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов, прямые и косвенные расходы, распределение отдельных видов расходов, амортизация, расходы на ремонт и капитальные вложения, расходы на оплату труда и страхование работников). Изменения условий для отнесения имущества к амортизируемому, применения понижающего коэффициента, порядка признания расходов на страхование. Приобретение предприятия как имущественного комплекса.

Внереализационные доходы и расходы (проценты по заёмным средствам, курсовые и суммовые разницы, сомнительные и безнадежные долги, пени и штрафы и др.);

Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям: реализация и иное выбытие основных средств, уступка права требования, операции с ценными бумагами и долями. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учёте.

Декларация по налогу на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Перенос убытка на будущее.

Тема 5. Налог на имущество организаций

Объект налогообложения. Среднегодовая стоимость и изменение порядка её определения. Ставка налога, льготы. Порядок уплаты налога на имущество при наличии обособленных подразделений и объектов недвижимости. Порядок налогообложения имущества, находящегося за пределами РФ.

Тема 7. Земельный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций. Изменения главы 31 с 2008 года.

Список используемой литературы

- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 № 123 "О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход"
- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»
- Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом»
- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»
- Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза»
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
- Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах»

2.3 Перечень тестовых вопросов для итогового зачета по дисциплине

1. Акты законодательства о налогах, не вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу в соответствии с НК РФ:
 1. со дня их официального опубликования
 2. по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода
 3. только с 1 января года, следующего за годом их принятия
2. В какие сроки налогоплательщик обязан предоставить документы по требованию налогового органа:
 1. 10 дней
 2. 5 дней
 3. 1 месяц
3. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:
 1. совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
 2. налоговое правонарушение совершено в первый раз
 3. налоговое правонарушение совершено случайно
4. В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что счет-фактура имеется:
 1. вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
 2. вычеты на сумму НДС, предъявленную поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся после принятия на учет указанного оборудования.
 3. вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком по оборудованию, требующего монтажа, производятся после постановки на учет в качестве объекта основных средств;
5. В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций:
 1. исполняют обязанности организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений
 2. признаются самостоятельными налогоплательщиками по налогам и сборам
 3. не имеют права исполнять обязанности организаций по уплате налогов ни в каких случаях
6. В рамках договора простого товарищества налог на имущество исчисляется и уплачивается:
 1. участником, который ведет учет общего имущества товарищей
 2. каждым участником
 3. по соглашению участников договора

7. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:

1. пеня
2. штраф
3. арест имущества

8. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются:

1. не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
2. не позднее 10-го и 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода
3. не позднее 5-го, 15-го и 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода

9. Не признается объектами налогообложения налогом на имущество стоимость:

1. земельных участков
2. имущества, переданного по договору простого товарищества
3. имущества, полученного по договору дарения

10. Объект незавершенного строительства объектом обложения налогом на имущество организаций:

1. является
2. не является