

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«Налоговое консультирование»

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа бакалавриата

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы:

Финансы и кредит

Форма обучения:

очная, очно-заочная

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

Махачкала, 2023 год

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговое консультирование» составлен в 2023 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. № 954.


Разработчик: кафедра финансов и кредита
Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрен:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_27_» января 2023 г.,
протокол № 5.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_27_»
февраля 2023 г., протокол № 6.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Фонд оценочных средств по дисциплине согласован с учебно-методическим
управлением «_30_» марта 2023 г. 

Рецензент (эксперт):

Доцент кафедры
политической экономики ДГУ  Маллаева М.И.

**1. ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине
«Налоговое консультирование»**

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 академических часа).

1.2. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 академических часа).

Очная форма:

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	72		72
Контактная работа:	28		28
Лекции (Л)	14		14
Практические занятия (ПЗ)	14		14
Консультации			
Промежуточная аттестация (зачет)	-		-
Самостоятельная работа:	44		44
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	14		14
- подготовка к практическим занятиям;	14		14
- подготовка к рубежному контролю	16		16

Заочная форма:

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	8	9	всего
Общая трудоёмкость	72		72
Контактная работа:	30		30
Лекции (Л)	16		16
Практические занятия (ПЗ)	14		14
Консультации			
Промежуточная аттестация (зачет)			
Самостоятельная работа:	42		42
самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала	14		14

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	8	9	всего
и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю	14 14		14 14

1.3. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Возникновение и современное состояние налогового консультирования	ПК-3	Устный опрос Рефераты тесты	1-4 1-6 1-5	Устно Письменно Устно-письменно
2.	Тема 2. Понятие и сущность налогового консультирования	ПК-3	Устный опрос рефераты тесты	5 -7 7-14 6-10	Устно Письменно Устно-письменно
3.	Тема 3. Организационные основы налогового консультирования	ПК-3	Устный опрос рефераты Тесты Контрольная работа по модулю	8-13 14 -22 11-15 Варианты контрোল	Устно Письменно Устно/письменно Устно/письменно

			1	ных работ 1-4	
4.	Тема 4 Методика налогового консультирования	ПК-3	Устный опрос рефераты тесты Задачи	14 -19 23-29 16-20 1-3	Устно Письменно Письменно Письменно
5.	Тема 5. Правовые основы налогового консультирования	ПК -3.	Устный опрос Реферат тесты Задачи	20-27 29-33 21-25 4-6	Устно Письменно Устно/письменно Письменно Устно/письменно
6.	Тема 6. Психологическ ие основы налогового консультирования	ПК-3	Устный опрос тесты Задачи	28 -37 26-34 7-14	Устно Письменно Устно/письменно
7.	Тема 7. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	ПК-3	Устный опрос Задачи Контрольн ая работа по 2 модулю	37-42 14-17 Вариант ы 5-7	Устно Письменно Устно/письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоговое консультирование»

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК-3 Способен составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.</p> <p>Демонстрирует слабое умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует слабое владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p> <p>Демонстрирует хорошее умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует хорошее владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования</p>	<p>Демонстрирует отличное знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.</p> <p>Демонстрирует отличное умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует отличное владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования: навыками составления финансового</p>

			ия: навыками составления финансового плана	ия: навыками составления финансового плана	плана
--	--	--	---	---	-------

2 КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоговое консультирование»

Вопросы для устного (письменного) опроса

Тема 1. Возникновение и современное состояние налогового консультирования

1. С чего начинается налоговое консультирование?
2. Определите предмет налогового консультирования.
3. Дайте определение понятия налогового консультирования.
4. В чем заключаются особенности этой услуги?

Тема 2. Понятие и сущность налогового консультирования

5. Какие лица являются потребителями этих услуг?
6. Какие виды оказываемых услуг по налоговому консультированию Вы знаете?
7. В чем отличие консультации от консультирования?

Тема 3. Организационные основы налогового консультирования

8. Какое значение имеют общественные некоммерческие организации в деятельности налоговых консультантов?
9. В чем заключается роль общественных организаций?
10. Какие особенности различных объединений налоговых консультантов Вы можете отметить?
11. Какие задачи решают объединения налоговых консультантов?
12. Какую роль играет Палата налоговых консультантов России?
13. Какие задачи решает Палата налоговых консультантов России?

Тема 4 Методика налогового консультирования

14. Чем определяется качество оказания услуги по налоговому консультированию?
15. Назовите цель разработки стандартов оказания услуг по налоговому консультированию.
16. Какая организация утвердила Стандарты налогового консультанта?
17. Какие виды услуг охватывают стандарты еалогового консультирования?
18. Какие критерии качества установлены стандартами?
19. Какие направления контроля качества применяются в деятельности налогового консультанта?

Тема 5. Правовые основы налогового консультирования

20. Какие требования к налоговым консультантам установлены квалификационным справочником?

21. Чем определяется право на оказание услуг налоговыми консультантами?
22. В чем отличие деятельности аудиторов от деятельности налоговых консультантов?
23. В каких случаях и на основании чего осуществляется представление интересов налогоплательщика?
24. Кто имеет право представлять интересы налогоплательщиков?
25. Какая ответственность налогового консультанта предусмотрена законодательством?
26. В чем особенности правового регулирования деятельности налоговых консультантов за рубежом?
27. В каких странах предусмотрено законодательное регулирование деятельности налогового консультанта? Основы эффективного делового общения. Конфликты и причины их разрешения.

Тема 6. Психологические основы налогового консультирования

28. Переговоры как способ разрешения конфликтов.
29. Что Вы понимаете под позиционированием налогового консультанта?
30. Каковы причины, по которым консультант обязан принимать на себя
31. определенную позицию или роль?
32. Какие типы конфликтов Вам известны?
33. Какие причины, провоцирующие на конфликт, Вы знаете?
34. Охарактеризуйте общие правила переговоров.
35. Что необходимо для подготовки к переговорам?
36. Какие качества требуются от консультанта при переговорах?
Из чего складывается судебная практика?

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

37. Какие функции судебной практики Вы знаете?
38. Что представляет собой правовой прецедент?
39. В чем заключаются особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами?
40. Что понимается под основанием иска?

Критерии оценки:

оценка «отлично» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, представил аргументацию, ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «хорошо» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «удовлетворительно» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику изложения материала, не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «неудовлетворительно» - студент плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично и аргументировано участвовать в обсуждении.

Темы эссе (рефератов, докладов,)

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.
12. Нормы гражданско- правового и налогового законодательства. Стратегия переговоров.
13. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
14. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.
15. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
16. Изучение и использование материалов судебной практики.
17. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
18. Основы эффективного делового общения.
19. Техники эффективного общения налогового консультанта
20. Сущность принятия решений, его проблемы.
21. Классификация решений.
22. Теории принятия решений
23. Причины обращения к налоговым консультантам.
24. Этапы поиска и критерии выбора налогового консультанта.
25. Виды договоров. Договор на разовую консультацию.
26. Абонентский (длящийся) договор. Проектные договора. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию.
27. Роль общественных (некоммерческих объединений в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Их задачи и функции.
- 28.18. Основные этапы процесса налогового консультирования.
29. Методы работы консультанта по налогам и сборам.
30. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования и проектная модель консультирования.

31. Модели налогового консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования.
32. Общая характеристика законодательных актов, Регламентирующей деятельность налоговых консультантов.
33. Международные договоры. Внутригосударственные договоры. Иные нормативные и ненормативные правовые акты.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

Контрольная работа по 1 модулю Вариант №1

1. Понятие и содержание налогового консультирования. Система налогового консультирования в РФ и ее элементы.
2. Методы налогового консультирования
3. Задача

В 2020г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. 25 ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201_ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб. Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия.

Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год. При решении кейса рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Задача 3. Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС. Задача 5.Рассчитать сумму налог на прибыль организаций, производящей продукты детского питания, если стоимость реализованной продукции составила 905000 руб., себестоимость продукции – 540000 руб., внереализационные расходы – 35000 руб., пени и штрафы за нарушения договорных поставок – 12000руб.. Задача 7.Мебельный магазин реализовал следующие товары: 1)диваны – на сумму 800 000 р.; 2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.; 3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Вариант №2

1. Какие виды оказываемых услуг по налоговому консультированию Вы знаете?
2. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
3. Задача Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам: 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей; 3) освобождение от уплаты земельного налога.

Вариант №3

1. Чем определяется качество оказания услуги по налоговому консультированию?
2. Назовите цель разработки стандартов оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Задача. На основе представленного перечня определений понятия «планирование» вывести свое. Обоснуйте собственное мнение: 1) разработка планов экономического и социального развития, а также комплекса практических мер по их выполнению. 2) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита 3) один из экономических методов управления. Заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения 4) это процесс установления целей и определения задач и разработка модели принятия решения при выборе средств достижения этих целей и решения этих задач.

Вариант №4

1. Какие виды услуг охватывают стандарты налогового консультанта?
2. Какие критерии качества установлены стандартами?

3. Какие направления контроля качества применяются в деятельности налогового консультанта?
4. Задача. Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования.
5. ЗАО «Весна» в первом полугодии потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки - 30 000 руб. во время проведения приема). Выручка фирмы за этот период составила 16520 000 руб. (в том числе НДС - 2 520 000 руб.), расходы на оплату труда – 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Весна » может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие: а) 140 000 руб.; б) 200 000 руб.; в) 230 000 руб.

Контрольная работа по 2 модулю

Вариант № 1

1. Какие требования к налоговым консультантам установлены квалификационным справочником?
2. Какая ответственность налогового консультанта предусмотрена законодательством?
3. В каких странах предусмотрено законодательное регулирование деятельности налогового консультанта?
4. **Задача.** ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Вариант № 2

1. В чем отличие деятельности аудиторов от деятельности налоговых консультантов?
2. В каких случаях и на основании чего осуществляется представление интересов налогоплательщика?
3. Кто имеет право представлять интересы налогоплательщиков?
4. **Задача** По итогам работы за прошедший 2020год организацией получены следующие результаты: - выручка от реализации готовой продукции 5 200 000 тыс. руб. - затраты на производства и реализации этой готовой продукции 2 800 000 тыс. руб. - остаточная стоимость на начало года производственных зданий и сооружений – 20 400 000 тыс. руб. 26 Рассчитать налог на прибыль организаций за прошедший 2020г.

Вариант № 3

1. Основы эффективного делового общения.
2. Конфликты и причины их разрешения.

3. Какие причины, провоцирующие на конфликт
4. **Задача.** Заработная плата Артура Сидорова составляет 100 000 руб. в месяц. В прошлом Артура Сидоров был участником боевых действий в Афганистане. Он имеет троих детей – 16, 17 и 19 лет, который является студентом очной формы обучения. Рассчитать НДФЛ за январь, февраль, март 2021г

Вариант № 4

- 1 Переговоры как способ разрешения конфликтов.
- 2 Что Вы понимаете под позиционированием налогового консультанта?
- 3 Каковы причины, по которым консультант обязан принимать на себя определенную позицию или роль?
- 4 **Задача.** На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (18%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет. Задача 9.Исчислите фактическую налоговую нагрузку в целом и по отраслям экономики РФ по методике Минфина России за период 2018-2020 гг. Результаты расчета привести в таблице.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

Тесты

Тест № 1. Процесс налогового консультирования – это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию

Тест № 2 Международный договор это:

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

Тест № 3 Гражданское законодательство регулирует отношения между:

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

Тест № 4 Из каких статей Налогового кодекса появляется возможность фигуры налогового консультанта?

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

Тест № 5 Перечислите основные статьи, которыми необходимо руководствоваться налоговому консультанту.

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

Тест № 6 Выберите из предложенных вариантов правильный ответ.

1. Внутренние консультанты чаще работают:

- а) по выбору;
- б) по поручению;
- в) по соглашению;
- г) по плану.

Тест № 7. Консультанты, удерживающие некоторую обширную область знаний, принимающие принципиальные закономерности этой области, предлагающие общие решения этих проблем, являются:

- а) универсалами;
- б) специалистами;
- в) независимыми консультантами;
- г) налоговыми инспекторами.

Тест № 8. Недостатки внешних консультантов:

- а) количество исходной информации;
- б) низкие гонорары;
- в) творческий подход к решаемой проблематике;
- г) обеспечение системного подхода к проведению аналитической работы.

Тест №9. Внешний налоговый консультант за результат принятых решений:

- а) несет полную ответственность;
- б) не отвечает;
- в) несет частичную ответственность.

Тест №10. Полнота предоставления услуг внешним налоговым консультантом заключается:

- а) в предоставлении узкой информации поданному вопросу;
- б) в обеспечении полноты предоставляемых документов;
- в) в обеспечении полноты самого ответа;
- г) в решении проблемы клиента

Тест № 11. Наиболее распространенными в практике оказания консультационных услуг является:

- а) договор о взаимной помощи;
- б) договор на оказание посреднических услуг;
- в) договор об оказании услуг на возмездной основе.

Тест № 12. За оказание консультационных услуг устанавливается:

- а) оплата в виде процента от стоимости объекта консультирования или результата;
- б) различные варианты оплаты труда в соответствии с договором между консультантом и клиентом.

Тест № 13. Укажите, какая из перечисленных стадий не относится к консультационному процессу:

- а) предварительная стадия;
- б) проектная стадия;
- в) учебная стадия.

Тест № 14. Статус профессии налогового консультанта в России установлен:

- а) Законом о налоговом консультировании;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Постановлением Минтруда.

Тест № 15. Налоговый консультант должен знать:

- а) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- б) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
- в) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов самоуправления.

Тест № 16. Что означает процесс налогового консультирования?

(подчеркните правильный ответ):

- а. -это разработка мероприятий, осуществление которых позволит налоговому консультанту дать советы по разрешению проблемы клиента и/или создать условия, при которых клиент в состоянии сделать это самостоятельно;
- б. -это переход от фазы к фазе и от операции к операции, которые следуют друг за другом по логике вещей и по времени;
- в. -это определенная последовательность действий, которая позволяет решить проблему клиента, выработать альтернативные решения, принимать которые будет сам клиент.

Тест № 17. Подготовка процесса налогового консультирования состоит из (подчеркните правильный ответ):

- а.- первоначальные контакты, обсуждение того, какие именно изменения требуются в организации, предварительный диагноз проблемы клиента,

планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;

б.- первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;

в.- первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, выбор критериев оценки, оценочных шкал, методов, способов и инструментария оценки проблемы, определение рисков и неопределенностей.

Тест № 18. Планирование действий в процессе консультирования представляет собой (подчеркните правильный ответ):

а.- выработку альтернативных решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;

б. - выработку всех, включая бесполезные, решений и их оценку, разработку плана изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;

в.- включает выработку любых решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения.

Тест №19. Внедрение рекомендаций (подчеркните правильный ответ):

а.- роль консультанта заключается в навязывании своего мнения по внедряемым решениям;

б.- роль консультанта заключается в контроле внедрения рекомендаций, их корректировке, в случае необходимости;

Тест №20. Завершающий этап консультационных услуг (подчеркните правильный ответ):

а.- это составление отчета по проекту;

б.- это оценка и обсуждение результатов сделанной работы;

в.- это разработка дополнительных мероприятий.

Тест № 21. Какие группы выделяет Налоговый Кодекс, регулируемые налоговым законодательством?

А) по установлению, взиманию, введению налогов;

Б) по определению порядка создания, реорганизации и ликвидации органов управления;

В) по регулированию порядка поступления на государственную службу.

Тест № 22 Какие акты относятся к ненормативным актам?

А) Правоприменительные акты;

Б) акты официального толкования;

В) акты гражданского и административного законодательства.

Тест № 23 Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

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

Тест № 24. Только Налоговым кодексом Российской Федерации устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) региональные налоги и сборы;
- в) таможенные пошлины.

Тест №25. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

- а) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- б) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- в) решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.
- г) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента.

Тест №26. Оптимизация налогообложения – это:

- а) разработка схем ухода от налогообложения;
- б) снижение налоговых платежей на основе использования установленных законодательством льгот и вычетов;
- в) минимизация уплаты налогов всеми доступными методами.

Тест №27. По организационной форме налоговые консультанты различаются:

- а) универсалов или специалистов;
- б) независимых консультантов – индивидуалов или сотрудников консалтинговой фирмы;
- в) специалистов независимой общественной приемной.

Тест №28. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики:

- а) когда это не является результатом судебных разбирательств;
- б) если не получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;
- в) когда клиент ненамеренно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам.

Тест №29. Соблюдение принципа приоритета интереса клиента означает, что:

- а) налоговый консультант в своей работе руководствуется только личными интересами;
- б) налоговый консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных;
- в) налоговый консультант ставит интересы консалтинговой фирмы выше интересов клиентов.

Тест №30. Доверие клиента к фирме и конкретному консультанту формируется за счет:

- а) узнаваемого «бренда» консалтинговой организации;
- б) репутации в деловом мире; в) соблюдения консультантами фирмы общепринятых и профессиональных норм поведения.

Тема 31. Методика изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Тест №32. Требования, предъявляемые к налоговому консультанту, устанавливаются:

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

Тест №33. В какой стране профессия налогового консультанта существовала до 1992 года?

- а) В Германии;
- б) В Нидерландах;
- в) Во Франции.

Тест №34. Какие основания прекращения обязанности по уплате налогов существуют?

- а) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком и плательщиком сбора;
- б) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим
- в) с ликвидацией организации - налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Тест №35. Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

- а) налоговые, таможенные органы;
- б) лицензионная палата Российской Федерации;
- в) Счетная палата Российской Федерации.

Тест №36. Какие группы выделяет Налоговый Кодекс, регулируемые налоговым законодательством?

- а) по установлению, взиманию, введению налогов;
- б) по определению порядка создания, реорганизации и ликвидации органов управления;
- в) по регулированию порядка поступления на государственную службу.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он дал 86% - 100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он дал 66% - 85% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он дал 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он дал 0% - 50% правильных ответов.

задачи

задание 1.

Расчет имущественного налога. Сидоров М.Г., являясь физическим лицом, получило налоговое уведомление о необходимости уплаты налога на имущество физических лиц за 2020 год. В собственности у физического лица имеется 3 квартиры. Кадастровая стоимость одной квартиры составляет 280000 рублей, второй квартиры 350000 рублей и третьей квартиры 450000 рублей. Все квартиры находятся на территории одного представительного органа муниципального образования. Органами муниципального образования, на территории которого находятся квартиры, были установлены следующие дифференцированные ставки налога в зависимости от инвентаризационной стоимости квартир:

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

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

задание 2.

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

Таблица - Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните таблицу.

задание 3.

В практике консультационной деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений. Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования.

Таблица - Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	А	В	С
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений рекомендаций консультантов			
Сбор данных, подготовка их в форме, необходимой консультантам			
Участие в диагностике			
Формирование команды для работы с консультантом			
Обучение персонала новым методам работы			
Участие в выработке рекомендаций			
Определение перспектив дальнейшего сотрудничества			
Оценка рекомендаций и результатов консультирования			

задание 4. Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год. Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

задание 5.

Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах. По одному из споров, в которых адвокат представлял интересы организации, он при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав в платежном поручении, что он действует от имени представляемого, однако средства перечислил со своего личного счета. Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины. Соответствует ли законодательству о налогах и сборах определение суда?

задание 6.

Налогоплательщик, являющийся собственником транспортного средства, получил налоговое уведомление на уплату транспортного налога после наступления срока уплаты этого налога. В связи с этим транспортный налог был уплачен с нарушением установленного срока уплаты. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой транспортного налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления.

Однако налоговый орган возражал, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кроме того, налоговый орган сослался на то, что налоговое уведомление было направлено налогоплательщику заказным письмом за полтора месяца до наступления срока уплаты транспортного налога. Оцените доводы сторон. Имеются ли основания для доначисления налогоплательщику пени по транспортному налогу?

задание № 7 Расчет налога на доходы физических лиц.

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

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

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.
Примечание к таблице:

А - Экспертное (нормативное);

В - Консультирование проектное (доктор-пациент);

С - Консультирование процессное (сотрудничество).

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

Задача № 8 К налоговому консультанту обратился налогоплательщик с просьбой, разъяснить ситуацию. ОАО в апреле текущего года выплатила дивиденды по итогам прошлого года: -российским организациям – 658 000 руб., -иностранным организациям – 365 000 руб., -российским физическим лицам – 1 250 000 руб. как определить сумму налога для разных получателей.

Задача 2 Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1) диваны – на сумму 800 000 р.;

2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача № 9 ИФНС был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15 000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

Задача № 10 Индивидуальный предприниматель имеет фирму по оказанию медицинских услуг и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доход. По итогам 1 квартала доход фирмы составил 125000 рублей. На фирме работают 1 врач с заработной платой 9000 рублей и 1 медсестра с заработной платой 6000.

Рассчитайте, какова сумма уплаты НДФЛ с работников в бюджет при данной системе налогообложения

Задача №11 Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

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

Задача 12. У налогового органа отсутствовала возможность вручить требование об уплате налога лично налогоплательщику. В связи с этим указанное требование было направлено по почте заказным письмом. По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в связи с неисполнением требования об уплате налога. Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получал. Налоговый орган в суде указал на то, что для принятия решения о взыскании налога достаточно направления требования об уплате налога заказным письмом. Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании налога?

Задача 13. Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения. Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов. Кто прав в возникшем споре? В каком порядке взыскиваются налоги и сборы с бюджетных учреждений?

Задача 14 Налогоплательщик по результатам выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности. Кроме того, ему был доначислен налог. По истечении одного месяца со дня вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога. В дальнейшем в связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах. Налогоплательщик оспорил решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в судебном порядке со ссылкой на то, что налоговым органом был пропущен срок на направление требования об уплате налога. Какое решение должен принять суд? Изменится ли решение, если требование об уплате налога было направлено по истечении трех

месяцев с момента вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности?

Задача 15. Налогоплательщик не исполнил требование об уплате налога. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и направил в банк инкассовое поручение. По истечении двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика, налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика и направил постановление для его исполнения в службу судебных приставов-исполнителей.

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа о взыскании налога за счет иного имущества и постановление, направленное в службу судебных приставов-исполнителей, со ссылкой на то, что у него имеется еще три расчетных счета в различных банках, и налоговый орган не установил, имеются ли там денежные средства, достаточные для взыскания налога. Налоговый орган возражал против доводов налогоплательщика, ссылаясь на то, что законодательство о налогах и сборах не предусматривает в качестве условия принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика. Кроме того, направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика может привести к повторному взысканию суммы недоимки с нескольких счетов, что нарушит права налогоплательщика. Помимо этого, налоговый орган сослался на тот факт, что в отношении налогоплательщика на момент принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества уже велось исполнительное производство, возбужденное на основании ранее вынесенных налоговым органом постановлений о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика. Имеются ли основания для признания решения налогового органа о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика недействительным?

Задача 16. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налога на доходы физических лиц. В результате рассмотрения данного заявления в предоставлении отсрочки было отказано в связи с тем, что в отношении руководителя заявителя возбуждено уголовное дело по ст. 198 УК РФ. Оцените законность и обоснованность принятого решения.

Критерии оценки

оценка *«отлично»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с правильным и свободным владением юридической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

- оценка *«хорошо»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными

ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала, с единичными ошибками в использовании юридических терминов; ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие).

- оценка *«удовлетворительно»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), в использовании юридических терминов; ответы на дополнительные вопросы недостаточно чёткие, с ошибками в деталях.

- оценка *«неудовлетворительно»*: ответ на вопрос задачи дан неправильный. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

Вопросы к зачету

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.

Критерии оценки:

-оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Ответ отличается точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.

-оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее и систематическое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания,

предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. При ответе студент не допускает существенных неточностей.

-оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала, умение выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности в их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.

-оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, либо отказавшемуся от ответа, либо представленный ответ полностью не по существу содержащихся в экзаменационном билете вопросов.