

Не хватает прав!

Не хватает прав!

Ключи ФОС Собеседование

Вопрос №1:

Какие налоги относятся к прямым и косвенным? Назовите примеры обоих видов.

Ответ: Прямыми налогами являются налоги, взимаемые непосредственно с доходов или имущества плательщика (например, налог на прибыль организаций, налог на имущество физических лиц). Косвенными налогами считаются налоги, включённые в стоимость товаров и услуг (например, НДС, акцизы).

Вопрос №2:

Что такое налоговая база и как она рассчитывается?

Ответ: Налоговая база — это стоимостная характеристика объекта налогообложения, используемая для расчёта величины налога. Например, налоговая база по налогу на прибыль организации — это разница между доходами и расходами, уменьшенная на величину убытков прошлых лет.

Вопрос №3:

В чём отличие федеральных налогов от региональных и местных?

Ответ: Федеральные налоги устанавливаются федеральными законами и обязательны ко взиманию на всей территории страны (например, НДС, налог на прибыль организаций). Региональные налоги вводятся регионами в пределах федерального закона (например, транспортный налог). Местные налоги принимаются местными органами власти (например, земельный налог).

Вопрос №4:

Кто такой налоговый агент и какие у него обязанности?

Ответ: Налоговый агент — лицо, обязанное удерживать и перечислять налог в бюджет от имени другого лица. Основные обязанности агента включают удержание налога, своевременность представления отчетности и перечисление сумм в установленные сроки.

Вопрос №5:

Опишите процесс предоставления налоговых вычетов физическим лицам.

Ответ: Физические лица имеют возможность уменьшить свою налоговую базу путем применения различных налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных). Для этого необходимо подать декларацию 3-НДФЛ и приложить подтверждающие документы.

Вопрос №6:

По какой ставке платится налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для российских резидентов и нерезидентов?

Ответ: Российские резиденты платят НДФЛ по ставке 13%, нерезиденты — по ставке 30%. Однако существуют исключения и особые ставки, зависящие от характера полученного дохода.

Вопрос №7:

Для чего нужны специальные налоговые режимы и кто имеет право ими пользоваться?

Ответ: Специальные налоговые режимы позволяют упростить ведение бухгалтерского учета и уменьшают налоговую нагрузку. Применять такие режимы вправе индивидуальные предприниматели и некоторые категории предприятий малого бизнеса, соблюдая определённые критерии.

Вопрос №8:

Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

Ответ: Нарушение налогового законодательства влечет ответственность, включая штрафы, пени, уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов и другие санкции, предусмотренные Налоговым кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ.

Вопрос №9:

Объясните, почему организациям важно соблюдать налоговую тайну?

Ответ: Соблюдение налоговой тайны защищает конфиденциальность сведений, полученных налоговыми органами в процессе контроля и проверки. Раскрытие таких сведений третьим лицам без законных оснований повлечёт административную и даже уголовную ответственность должностных лиц.

Вопрос №10:

Каким образом осуществляется возврат излишне уплаченного налога?

Ответ: Излишне уплаченный налог возвращается налогоплательщику на основании заявления, подаваемого в налоговую инспекцию. Решение о возврате принимается в течение установленного законом срока, после чего средства зачисляются на банковский счёт заявителя.

Ключ к ФОС Тест по налоговому праву

Выберите один правильный вариант ответа на каждый вопрос.

1. Кто является субъектом налогообложения в Российской Федерации?

- A. Только физические лица
- B. Только юридические лица
- C. Физические и юридические лица, ИП
- D. Только государственные органы

Правильный ответ: C

2. Чем отличается прямой налог от косвенного?

- A. Прямой налог включается в цену товара, а косвенный — нет
- B. Прямой налог взимается непосредственно с дохода или имущества, а косвенный входит в стоимость товаров и услуг
- C. Оба типа налога одинаковы по механизму взыскания
- D. Косвенный налог подлежит возврату налогоплательщикам, а прямой — нет

Правильный ответ: B

3. Какой налог относится к федеральным налогам?

- A. Земельный налог
- B. Транспортный налог
- C. Акциз
- D. Налог на имущество организаций

Правильный ответ: C

4. Кто признается налоговым резидентом Российской Федерации?

- A. Лицо, постоянно проживающее за границей
- B. Гражданин иностранного государства
- C. Человек, находящийся на территории РФ более 183 дней в течение календарного года
- D. Любой гражданин РФ независимо от места проживания

Правильный ответ: C

5. Какой документ подтверждает фактическое исполнение обязанностей налогового агента?

- A. Договор купли-продажи
- B. Декларация 3-НДФЛ
- C. Платёжное поручение на перечисление налога
- D. Бухгалтерская справка

Правильный ответ: C

6. В каком документе устанавливается обязанность платить налоги?

- A. Трудовом кодексе РФ
- B. Налоговом кодексе РФ
- C. Конституции РФ
- D. Кодексе административных правонарушений РФ

Правильный ответ: B

7. Сколько процентов составляет основная ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?

- A. 13%
- B. 15%
- C. 18%
- D. 20%

Правильный ответ: A

8. Какая организация обязана вести бухгалтерский учет и представлять отчетность по налогу на прибыль?

- A. Любое физическое лицо
- B. Индивидуальный предприниматель
- C. Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией
- D. Государственное учреждение

Правильный ответ: C

9. Какой специальный налоговый режим предусматривает освобождение от ведения полной бухгалтерской отчетности?

- A. Общая система налогообложения
- B. Упрощённая система налогообложения (УСН)
- C. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- D. Патентная система налогообложения (ПСН)

Правильный ответ: D

10. В какие сроки должен быть представлен отчёт по форме 3-НДФЛ?

- A. До 30 июня следующего года
- B. До 30 апреля следующего года
- C. До конца текущего года
- D. По требованию налогового органа

Правильный ответ: B

11. Может ли индивидуальный предприниматель применять сразу несколько специальных налоговых режимов одновременно?

- A. Да, если соответствуют условиям применения каждого режима
- B. Нет, возможен выбор только одного специального режима
- C. Можно совмещать общую систему налогообложения и патентную систему
- D. Возможна комбинация всех налоговых режимов по желанию ИП

Правильный ответ: A

12. Какой налог обязаны уплатить российские граждане при продаже жилья, находящегося в собственности менее минимально допустимого срока?

- A. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- B. Подоходный налог
- C. Никаких налогов не возникает
- D. Налог на имущество физических лиц

Правильный ответ: A

13. Как называется процедура возврата переплаченной суммы налога?

- A. Инвентаризация
- B. Возврат налога

С. Камеральная проверка

Д. Аудит

Правильный ответ: В

14. Какая форма декларации используется для подачи физическими лицами?

А. Форма 1-СЗВ-М

В. Форма 3-НДФЛ

С. Форма РСВ-1

Д. Форма БСО

Правильный ответ: В

15. Что означает термин «налоговая нагрузка»?

А. Сумма налога, которую государство обязано возместить налогоплательщику

В. Доля налоговых платежей в общей выручке предприятия

С. Общий объем денежных средств, затраченных предприятием на выплату заработной платы сотрудникам

Д. Количество сотрудников предприятия, работающих в налоговом органе

Правильный ответ: В

16. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?

А. Все денежные поступления компании

В. Прибыль, оставшаяся после выплаты зарплаты работникам

С. Разница между доходами и расходами организации

Д. Только полученные дивиденды

Правильный ответ: С

17. Что считается сроком давности привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов?

А. Три месяца

В. Два года

С. Десять лет

Д. Срок давности отсутствует

Правильный ответ: С

18. Какой штраф предусмотрен за несвоевременную подачу налоговой декларации?

- A. От 20% до 40% от суммы налога, подлежащего уплате
- B. Фиксированная сумма штрафа в размере 10 тыс. руб.
- C. Штраф в размере минимальной оплаты труда
- D. Освобождение от штрафов

Правильный ответ: А

19. Когда возникает обязанность заплатить транспортный налог?

- A. После покупки автомобиля и постановки его на учёт в ГИБДД
- B. Каждый месяц при эксплуатации транспортного средства
- C. Через три года после регистрации автомобиля
- D. Ежегодно, вне зависимости от факта эксплуатации авто

Правильный ответ: А

20. Какой орган контролирует соблюдение налогового законодательства в России?

- A. Судебные органы
- B. Полиция
- C. Министерство финансов РФ
- D. Федеральная налоговая служба РФ

Правильный ответ: D

Ключи ФОС Задачи по налоговому праву

Задача №1

Иванов владеет квартирой, купленной четыре года назад за 2 миллиона рублей. Он решил продать жилье за 3,5 миллиона рублей. Определите размер налога на доходы физических лиц (НДФЛ), который Иванов обязан уплатить государству, если квартира находилась в собственности менее минимального срока владения.

Решение: Минимальный срок владения жильем для освобождения от налога составляет 5 лет. Так как Иванов владел квартирой меньше указанного срока, он обязан уплатить налог с прибыли от продажи. Прибыль = Цена продажи – Стоимость приобретения = 3,5 млн Р – 2 млн Р = 1,5 млн Р. Ставка НДФЛ = 13%. Сумма налога = 1,5 млн × 13% = 195 тысяч Р.

Ответ: 195 тысяч Р.

Задача №2

ООО «Ромашка» получило доход за прошлый год в сумме 10 миллионов рублей. Расходы составили 7 миллионов рублей. Рассчитайте налог на прибыль организации, если применяется стандартная ставка.

Решение: Доход ООО = 10 млн Р. Расходы = 7 млн Р. Налоговая база = Доход – Расходы = 10 млн Р – 7 млн Р = 3 млн Р. Ставка налога на прибыль = 20%. Сумма налога = 3 млн × 20% = 600 тысяч Р.

Ответ: 600 тысяч Р.

Задача №3

Гражданин Петров работает инженером и получает зарплату ежемесячно в размере 50 тысяч рублей. Дополнительных источников дохода у Петрова нет. Рассчитайте годовую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), которую обязан уплатить Петров.

Решение: Годовой доход Петрова = 50 тыс. Р × 12 месяцев = 600 тыс. Р. Ставка НДФЛ = 13%. Сумма налога = 600 тыс. × 13% = 78 тысяч Р.

Ответ: 78 тысяч Р.

Задача №4

Индивидуальный предприниматель Сидоров оказывает услуги населению. Его годовой доход составил 1 миллион рублей, расходы — 400 тысяч рублей. Предприниматель выбрал объект налогообложения «доходы минус расходы». Рассчитайте сумму налога.

Решение: Доход ИП = 1 млн Р. Расходы = 400 тыс. Р. Налоговая база = Доход – Расходы = 1 млн Р – 400 тыс. Р = 600 тыс. Р. Ставка налога = 15%. Сумма налога = 600 тыс. × 15% = 90 тысяч Р.

Ответ: 90 тысяч Р.

Задача №5

Организация приобрела автомобиль за 1,5 миллиона рублей. Согласно правилам амортизации, ежегодная норма амортизационных отчислений составляет 10%. Определите остаточную стоимость автомобиля после двух лет эксплуатации.

Решение: Первоначальная стоимость автомобиля = 1,5 млн Р. Амортизационные отчисления ежегодно составляют 10% от первоначальной стоимости: $1,5 \text{ млн} \times 10\% = 150 \text{ тыс. Р.}$ За два года начислено амортизации: $150 \text{ тыс.} \times 2 = 300 \text{ тыс. Р.}$ Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Амортизация = $1,5 \text{ млн Р} - 300 \text{ тыс. Р} = 1,2 \text{ млн Р.}$

Ответ: 1,2 млн Р.

Задача №6

Компания «Альфа» получила кредит в банке на сумму 5 миллионов рублей. Процентная ставка кредита составила 12% годовых. Годовые проценты были включены в состав расходов фирмы. Определите сумму процентных выплат, учитываемых в составе расходов за год.

Решение:

Проценты по кредиту вычисляем следующим образом: $5 \text{ млн Р} \times 12\% = 600 \text{ тыс. Р.}$

Ответ: 600 тысяч Р.

Задача №7

Предприятие приобрело основное средство (оборудование) за 3 миллиона рублей. Норма амортизации составляет 10% в год. Определите сумму накопленных амортизационных отчислений за первый год.

Решение: Норма амортизации оборудования — 10%. Амортизационные отчисления за первый год: $3 \text{ млн Р} \times 10\% = 300 \text{ тыс. Р.}$

Ответ: 300 тысяч Р.

Задача №8

Физическое лицо Петриков приобрел акции компании «Омега», реализовав их спустя полгода после покупки. Продажа акций принесла ему доход в размере 100 тысяч рублей. Определяется ли этот доход как облагаемый налогом на доходы физических лиц (НДФЛ)?

Решение: Продавец акций Петриков находился в собственности актива менее трех лет, следовательно, полученный доход подлежит налогообложению по ставке 13%. Сумма налога = $100 \text{ тыс.} \times 13\% = 13 \text{ тыс. Р.}$

Ответ: да, подлежит налогообложению, сумма налога составит 13 тысяч Р.

Задача №9

ИП Сергеев заработал за квартал 300 тысяч рублей. Страховые взносы во внебюджетные фонды составили 15 тысяч рублей. Какой общий налог он заплатит, если выбирает объект налогообложения «доходы» с применением упрощенной системы налогообложения (ставка 6%)?

Решение: Налоговая база = Доход = 300 тыс. Р. Страховые взносы снижают налогооблагаемый доход. Сумма взносов = 15 тыс. Р. Максимальное снижение налога за счет страховых взносов ограничено суммой, равной половине начисленного налога. Рассчитаем сначала сумму налога без учёта взносов: $300 \text{ тыс.} \times 6\% = 18 \text{ тыс. Р.}$ Теперь посчитаем возможное уменьшение налога: $18 \text{ тыс.} \div 2 = 9 \text{ тыс. Р.}$ Так как страховые взносы превышают

половину налога, уменьшаем налог на максимальную сумму (9 тыс.). Итоговая сумма налога = 18 тыс. – 9 тыс. = 9 тыс. Р.

Ответ: 9 тысяч Р.

Задача №10

Компании «Гамма» принадлежит офисное помещение в г. Владивосток, кадастровая стоимость которого равна 10 млн рублей. Вычислите сумму налога на имущество организаций, который компания должна уплатить за год.

Решение: Кадастровая стоимость помещения = 10 млн Р. Налоговая ставка = 2%. Налог = 10 млн × 2% = 200 тыс. Р.

Ответ: 200 тысяч Р.

Ключи к ФОС Деловая игра

Цель игры:

Развить практические навыки анализа ситуаций, связанных с налогообложением, выработать умение самостоятельно решать проблемы, возникающие в сфере налогового права, развивать коммуникативные способности участников.

Участники:

Игра рассчитана на группы студентов численностью 10–15 человек. Студенты делятся на команды по 3–5 человек каждая.

Материалы и оборудование:

- Карточки с ситуациями («кейсы») для каждой команды;
- Чистые листы бумаги, ручки/маркеры;
- Информационный стенд с основными нормами налогового кодекса РФ;
- Стартовый пакет материалов (образцы документов, шаблоны решений);
- Время на подготовку и выступление команд: около 1 часа.

Ход игры:

Этап 1. Организационная часть (5 минут):

Ведущий объясняет цель и правила игры, знакомит участников с правилами оценки выступлений команд, формирует команды, раздает карточки с заданиями.

Этап 2. Работа над кейсом (30 минут):

Каждая команда получает карточку с ситуацией из области налогового права. Необходимо решить поставленную проблему, проанализировать ситуацию, предложить оптимальную стратегию действий и обосновать своё мнение. Во время обсуждения участники используют предоставленные материалы и консультации друг друга внутри своей команды.

Пример карточек с кейсами:

1. **Индивидуальный предприниматель открыл бизнес по ремонту техники. Какая система налогообложения наиболее выгодна для него и почему?**
2. **Организация решила приобрести недвижимость для производственных целей. Какой вид налога ей придется уплатить, если здание находится в городе с высоким уровнем кадастровой стоимости земли?**
3. **Предположим, ваша фирма производит продукцию и реализует её на экспорт. Какие льготы и преференции предоставляются экспортирующим компаниям в рамках российского налогового законодательства?**
4. **Фирма заключила договор аренды помещений, в договоре указана арендная плата и коммунальные платежи отдельно. Включаются ли коммунальные платежи в налоговую базу по договору аренды?**
5. **Ваш клиент подал декларацию 3-НДФЛ позже положенного срока. Какими санкциями грозит такая просрочка? Есть ли способы избежать наказания?**

Этап 3. Выступления команд (20 минут):

Каждой команде предоставляется по 3 минуты на презентацию своего решения. Команды представляют свои выводы, обосновывают предложенное решение, отвечают на вопросы ведущего и оппонентов. Во время выступления рекомендуется следить за четкостью изложения мысли, аргументированностью позиции, знанием норм налогового законодательства.

Этап 4. Оценивание результатов (5 минут):

Оцениваются выступления команд по следующим критериям:

- полнота решения ситуации,
- знание нормативных актов,
- грамотность речи и убедительность аргументов,
- активность членов команды в дискуссии.

Жюри оценивает выступления и объявляет команду-победителя.

Этап 5. Рефлексия (5 минут):

Обсуждение итогов игры, выявление проблемных моментов, формулирование выводов участниками. Ведущий подводит итоги, отмечая успехи отдельных игроков и коллективные достижения команд.

Пример сценария игры:

1. Ведущий приветствует участников, разъясняет цели и правила игры.
2. Командам выдаются карточки с проблемами.
3. Каждая команда приступает к обсуждению своего случая.
4. Первая команда выступает первой, остальные задают уточняющие вопросы.
5. Остальные команды выступают аналогично.
6. Жюри подсчитывает баллы и называет победителя.
7. Заключительное слово ведущего, обсуждение опыта и рекомендаций.

Ключи к ФОС Письменный зачет

Задания сформулированы таким образом, чтобы студенты могли продемонстрировать глубокие знания и способность анализировать правовые нормы и казусы. Ответы приведены подробно и развернуто.

1. Понятие и признаки налога.

Определение понятия налога, описание основных признаков.

Ответ: Налог — это индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый государственными органами с физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Признаки налога:— Императивность установления государством;— Безвозмездность платежа (отсутствие встречного удовлетворения);— Целевая направленность поступающих средств на обеспечение государственных нужд;— Правомерность (установлены исключительно законом);— Периодичность взимания;— Односторонний характер установления (без согласования с плательщиком).

2. Отличие прямого налога от косвенного.

Подробно опишите отличительные черты прямого и косвенного налога.

Ответ: Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика (примеры: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество). Косвенные налоги включаются в цену товаров и услуг и оплачиваются потребителями через посредников (примеры: НДС, акцизы). Ключевые отличия:— Плательщик: при прямом налоге — сам владелец дохода или имущества, при косвенном — покупатель конечного продукта;— Механизм уплаты: прямой налог уплачивается самим лицом, косвенный — посредником (продавцом);— Экономическая природа: прямое бремя налога несут сами налогоплательщики, косвенное — перелagается на потребителей.

3. Состав элементов налогообложения.

Перечислите и дайте характеристику каждому элементу налогообложения.

Ответ: Элементы налогообложения:

1. Субъект налогообложения (налогоплательщик): физическое или юридическое лицо, обязанное уплачивать налог.
 2. Предмет налогообложения: объекты, с которых взимается налог (имущество, доход, операция).
 3. Объект налогообложения: конкретный предмет, определяющий налоговую базу (недвижимость, товар, услуга).
 4. Налоговая база: стоимостная, физическая или количественная характеристика объекта налогообложения.
 5. Налоговая ставка: величина налога, выраженная в процентах или фиксированной сумме.
 6. Порядок исчисления налога: методика определения конкретного размера налога.
 7. Порядок и сроки уплаты налога: конкретные периоды внесения обязательных платежей.
 8. Льготы и освобождения: случаи полного или частичного освобождения от уплаты налога.
-

4. Понятие налоговой оптимизации и её пределы.

Что такое налоговая оптимизация и каковы её законные границы?

Ответ: Налоговая оптимизация — деятельность налогоплательщика, направленная на снижение размеров налоговых обязательств посредством правомерных методов. Границы оптимизации определяются действующими правовыми актами и судом. Оптимизация включает использование предусмотренных законом способов снижения налоговой нагрузки (льгот, вычетов, выбора

оптимального налогового режима). Важно избегать злоупотреблений правом, попыток искусственно занижать налоговую базу путём искажения экономической сути операций.

5. Особенности исчисления налога на прибыль организаций.

Особенности формирования налоговой базы и метода начисления налога на прибыль.

Ответ: Налог на прибыль организаций исчисляется методом начисления. Формирование налоговой базы производится по итогам налогового периода (календарного года) и промежуточных квартальных расчетов. Основные этапы:

1. Определение доходов организации.
 2. Установление состава расходов, принимаемых к учету.
 3. Исчисление разницы между доходами и расходами (налоговую базу).
 4. Применение налоговой ставки (основная ставка — 20%). Особенность: возможные ограничения некоторых видов расходов (представительских, рекламных, на благотворительность).
-

6. Основания для признания сделок контролируемы.

Какие сделки могут считаться контролируемыми в смысле налогового законодательства?

Ответ: Контролируемые сделки — операции, совершаемые взаимозависимыми лицами либо осуществляемые в условиях, позволяющих предполагать манипулирование ценами с целью ухода от налогообложения. Признание контролируемых сделок возможно в следующих случаях:— Сделки между аффилированными лицами;— Международные сделки;— Крупные хозяйственные операции, влияющие на значительное изменение структуры активов и пассивов;— Наличие особых условий совершения сделки (низкая цена, отсрочки платежей, бартерные расчеты).

7. Специфические аспекты налогообложения иностранных компаний.

Описание особенностей налогообложения зарубежных фирм, ведущих деятельность в России.

Ответ: Особенности налогообложения иностранных организаций зависят от статуса представительства в России:

1. Постоянное представительство иностранной компании (филиалы, отделения) ведет полноценный учет и платит налог на прибыль.
 2. Отсутствие постоянного представительства предполагает налогообложение лишь конкретных видов доходов (проценты, роялти, дивиденды). Кроме того, иностранные компании обязаны учитывать международные соглашения об избежании двойного налогообложения.
-

8. Процедура возмещения НДС.

Порядок оформления процедуры возмещения налога на добавленную стоимость.

Ответ: Возмещение НДС предусмотрено для случаев превышения налоговых вычетов над начисленным налогом. Процедура состоит из нескольких этапов:

1. Представление налоговой декларации с заявленными вычетами.
 2. Проведение камеральной проверки налоговым органом.
 3. Принятие решения о возмещении налога (полностью или частично). Документы, подтверждающие обоснованность вычетов: счета-фактуры, первичные документы, договоры поставки и акты выполненных работ.
-

9. Критерии выбора специальной системы налогообложения.

Факторы, влияющие на выбор особого налогового режима (УСН, ЕСХН, ПСН).

Ответ:Выбор особой системы налогообложения обусловлен рядом факторов:— Вид деятельности (торговля, производство, сельское хозяйство).— Объем доходов и численность работников.— Регион осуществления деятельности (региональные коэффициенты, местные нормативы). Специальные режимы применяются ограниченно и требуют соблюдения ряда критериев (лимитов по доходности, численности персонала).

10. Проблемы правопреемства при реорганизации юридического лица.

Как решаются вопросы передачи долгов и исполнения налоговых обязательств при слиянии или присоединении организаций?

Ответ:При реорганизации юрлица (слияние, присоединение, разделение) правопреемники принимают обязательства предшественника. Передача долгов и налоговых обязательств регламентируется ГК РФ и НК РФ. Основные моменты:— Переходят все долги, обязательства и активы предыдущего лица.— Новое юридическое лицо принимает на себя выполнение налоговых обязательств, задолженностей по обязательным платежам.— Оформляется акт приема-передачи документации, сверяется задолженность с бюджетом.