

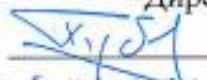
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

М.Р. Дзагоева

**Оценка и налогообложение объектов недвижимости и нематериальных
активов**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 22 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	4
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	6
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	7

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.	1. Знать: законодательное регулирование и методическое обеспечение процедур стоимостной оценки объектов недвижимости и нематериальных активов для осуществления налогового консультирования по оптимизации налоговых платежей и совершенствованию управления налоговыми рисками Уметь: применять аналитический, статистический инструментарий, подходы и методики оценки в рамках налогового консультирования хозяйствующих субъектов по вопросам оценки недвижимости и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	2. Знать: законодательство и схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов и методического обеспечения по оптимизации налоговых платежей и совершенствованию управления налоговыми рисками в сфере стоимостной оценки объектов недвижимости и нематериальных активов Уметь: аргументированно отстаивать интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и взаимодействовать с ними в ходе выявления налоговых правонарушений в сфере оценки недвижимости и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения
ПКН-6	Способность анализировать и прогнозировать	1.Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов	1. Знать: принципов профессионального поведения налогового консультанта; основных особенностей методологии

	основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	для обоснования, внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках.	индивидуальной и массовой оценки объектов недвижимости и нематериальных активов для целей налогообложения Уметь: анализировать внешнюю и внутреннюю информацию, необходимую для целей стоимостной оценки недвижимости и нематериальных активов по критериям полноты и релевантности на дату оценки проводить с помощью статистического инструментария анализ результатов оценки недвижимости и нематериальных активов для целей налогообложения
		2.Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.	2. Знать: источников информации, в том числе содержащих базы данных, а также показателей, используемых для проведения кадастровой оценки объектов недвижимости; специфику исчисления и уплаты налогов на недвижимость в РФ; перспективы развития системы имущественного налогообложения в РФ Уметь: осуществлять расчет налоговой базы и налогового оклада по налогам с объектов недвижимости, установленным в РФ

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы.	«Средний уровень» Компетенции сформированы.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность

		устойчивого практического навыка.	практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

		билета, присутствует неуверенность в ответах на	
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	4
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	6
5.	Решение тестов	0,2	5
6.	Выполнение текущего контроля	0,1	7
7.	Посещение аудиторных занятий	0,1	3
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии балльной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% балльной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% балльной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-балльной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-балльной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Принципы имущественного налогообложения в России и зарубежных странах ПК-2 (1,2); ПКН-6 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Имущество как объект налогообложения.
2. Состав объектов имущества, подлежащих налогообложению: российская практика и зарубежный опыт.
3. Подходы и принципы налогообложения имущества в зарубежных странах и в России.
4. Система организации учета и регистрации объектов имущества. Кадастр как основа формирования сведений об объектах имущества и прав на такие объекты.
5. Учет объектов имущества организаций в соответствии с российскими нормативно-правовыми актами и международной системой формирования финансовой отчетности.
6. Учет и регистрация объектов имущества, используемых физическими лицами.

Практико-ориентированная задача

ПАО «Сатурн» имеет головное подразделение в Тюмени и филиал в Тюменской области, имеющий отдельный баланс и расчетный счет.

Головное подразделение расположено в офисе, оформленном в собственность организации (кадастровая стоимость помещения 14560 тыс.

руб.), а на балансе имеет промышленный склад, восстановительной остаточной стоимостью на начало отчетного периода 9280 тыс. руб. (сумма ежегодной амортизации составляет 740 тыс. руб.), и оборудование остаточной стоимостью на начало налогового периода 789,6 тыс. руб. (отнесено ко 2-й амортизационной группе с суммой ежегодной амортизации 382 тыс. руб.).

На балансе филиала ПАО «Сатурн» находится земельный участок промышленного назначения площадью 1,3 га и кадастровой стоимостью 6234 тыс. руб. и оборудование, поставленное на учет (амортизационная группа 4 и 5) в сентябре 2014 г., остаточной стоимостью на 1 января 2016 года – 780 тыс. руб. Ежегодные амортизационные отчисления по указанному оборудованию составляют условно 228 тыс. руб.

Ставки налога на имущество в субъекте РФ составляют 1,3% и 2,2% соответственно. Ставки земельного налога соответствуют ставкам, установленным на федеральном уровне.

Необходимо ли осуществлять постановку на учет имущества по месту нахождения обособленного подразделения, а также должна ли сумма налога на имущество считаться отдельно по головной организации и подразделению? Определите сумму налога на имущество и сумму земельного налога, подлежащие уплате в бюджет.

Тестовые задания

1. Договор на проведение оценочных работ:

- а) может быть заключен в устной форме;
- б) заключается только в письменной форме и требует нотариального удостоверения;
- в) заключается только в письменной форме, не требует нотариального удостоверения;
- г) нет правильных ответов

2. Какая стоимость из перечисленных ниже обозначает стоимость воссоздания точной копии объекта на базе нынешних цен и с использованием точно таких же или очень сходных материалов:

- а) стоимость замещения;
- б) рыночная стоимость;
- в) ликвидационная стоимость;
- г) стоимость воспроизводства;
- д) нет правильных ответов

3. Износ может быть разделен на категории:

- а) внутренний и внешний;
- б) устранимый и неустранимый;
- в) наблюдаемый и рассчитываемый;
- г) нет правильных ответов

4. При использовании сравнительного подхода в оценке используются:

- а) только объекты, идентичные оцениваемому;
- б) объекты, аналогичные и сходные с оцениваемым;
- в) нет правильных ответов

Тема 2. Порядок и особенности исчисления и уплаты в бюджет налогов на имущество организаций и физических лиц ПК-2 (1,2); ПKN-6 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Порядок исчисления и уплаты налогов на объекты имущества, принадлежащих физическим лицам, недостатки этого порядка и варианты решения.
3. Особенности исчисления земельного налога для физических лиц. Альтернативные варианты развития имущественных налогов.
4. Анализ эксперимента по налогообложению недвижимости в России, его позитивные результаты, недоработки и системные проблемы.

5. Возможности дифференциации ставок и варианты установления ставок в субъектах РФ. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты земельного налога и налога на имущество иностранных организаций.

Практико-ориентированная задача

Алонян Е. Е. — гражданин Республики Армения, но является резидентом России и имеет в собственности два дома. Первый дом площадью 270 кв. м и стоимостью 230 тыс. долл. США (курс на 1 января текущего года 62,4 руб. за 1 долл., на дату расчета налога 1 марта — 63,5 руб.) расположен в Республике Армения. Второй дом площадью 190 кв. м, расположенный в Московской области в г. Железнодорожный, инвентаризационной стоимостью 720 тыс. руб. и кадастровой стоимостью 8830 тыс. руб.

Предположим, что областная Дума утвердила в 2016 году результаты кадастровой оценки, а городское законодательное собрание установило ставку налога для жилых объектов имущества в размере 0,08%.

При этом в 2015 г. ставки налога были сохранены в следующих размерах: от 300 до 500 тыс. руб. — 0,25%, свыше 500 тыс. руб. — 1,0%.

20 мая 2015 г. Алонян Е.Е. оформил право собственности на земельный участок в Балашихинском районе Московской области для размещения индивидуальной жилой застройки на основании договора купли-продажи. В соответствии с решением муниципального образования земельный налог в отношении указанного земельного участка должен уплачиваться исходя из кадастровой стоимости земельного участка 2 150 тыс. руб. Льгот по земельному налогу не предусмотрено. Ставки земельного налога в муниципальном образовании соответствуют установленным на федеральном уровне ставкам.

Необходимо: Определите последствия того, что уведомление из налогового органа на уплату налога не поступило гражданину до 01 декабря 2016 г., а физическое лицо не представило в налоговый орган сообщение установленной формы.

Рассчитайте налоговые обязательства по объектам имущества и земельному участку гражданина Алоняна Е. Е. за 2015 и 2016 гг.

Тестовые задания

1. Что является целью оценки при использовании доходного подхода?
 - а) определить стоимость имущества;
 - б) определить сумму дохода, возможного к получению при использовании этого имущества;
 - в) определить сумму прибыли, возможной к получению при использовании этого имущества;
 - г) нет правильных ответов

2. С чем связана оценка нематериальных активов?
 - а) с оценкой возможных доходов от их использования;
 - б) с оценкой имущественных прав на эти активы;
 - в) с оценкой прав использования этих активов;
 - г) все ответы верны;
 - д) нет правильных ответов

3. Какие факторы влияют на стоимость деловой репутации?
 - а) факторы, неотделимые от предприятия;
 - б) факторы, неотделимые от персонала предприятия;
 - в) факторы, отделимые от предприятия;
 - г) факторы, отделимые от персонала;
 - д) нет правильных ответов

Тема 3. Оценка объектов недвижимости: подходы и методы, применяемые для целей налогообложения ПК-2 (1,2); ПКН-6 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Понятие, цели, задачи и принципы массовой и индивидуальной оценки недвижимости; сферы применения ее результатов.

2. Классификация объектов недвижимости, применяемая при массовой оценке и налогообложении.
3. Подходы, методы массовой оценки недвижимости.
4. Международный опыт массовой оценки недвижимости для целей налогообложения.
5. Возможности применения специального программного обеспечения в массовой оценке недвижимости.
6. Контроль качества массовой оценки недвижимости.
7. Перечень обязательных требований к содержанию отчета об оценке и его экспертиза.
8. Применение инструментария индивидуальной оценки недвижимости для целей налоговой оптимизации, налогового консультирования и налогового планирования.
9. Информационная база для целей кадастровой оценки.
10. Определение перечня ценообразующих (значимых) факторов для оценки в целях налогообложения.
11. Особенности составления отчета об определении рыночной стоимости для целей оспаривания величины кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Тестовые задания

1. К основным проблемам, связанным с оценкой земельных участков, относятся:
 - а) сложность классификации;
 - б) большое влияние фактора местоположения;
 - в) ограниченность рынка;
 - г) малое влияние фактора местоположения;
 - д) большое влияние фактора морального износа;

- е) все вышеперечисленное;
- ж) нет правильных ответов

Тема 4. Классификация, проблемы идентификации и оценки нематериальных активов для целей налогообложения в России и за рубежом ПК-2 (1,2); ПКТ-6 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Понятие стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.
2. Факторы, влияющие на величину стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.
3. Выбор вида стоимости для целей налогообложения.
4. Нормативно-правовая база (российская и международная) по оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Базовые источники информации для проведения оценки НМА: юридические, технологические, экономические.
5. Информация, необходимая при оценке технологических, маркетинговых, контрактных нематериальных активов и нематериальных активов, связанных с обработкой данных.
6. Процесс сбора, анализа информации.
7. Идентификация объектов оценки.
8. Обоснование стадии жизненного цикла и продолжительности срока жизни нематериального актива.

Тестовые задания

1. С какого месяца начинает действовать право на льготу по налогу на имущество организаций?
 - а) с месяца, в котором возникло право на льготу;
 - б) с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло это право;
 - в) со следующего налогового периода;

- г) со следующего календарного года;
- д) нет правильных ответов

2. При определении стоимости имущества, подлежащего обложению налогом на имущество организаций, учитываются:

- а) здания и сооружения;
- б) грузовые машины, находящиеся на балансе;
- в) товары на складе;
- г) материалы;
- д) программные продукты;
- е) все ответы верны;
- ж) нет правильных ответов

Тема 5. Подходы и методы оценки нематериальных активов ПК-2 (1,2); ПКН-6 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Экономическое содержание и условия применения затратного подхода к оценке НМА.
2. Функциональное и экономическое устаревание (обесценение).
3. Основные методы затратного подхода: достоинства и недостатки. Оценка нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности с позиций доходного подхода.
4. Основные методы доходного подхода: достоинства и недостатки. Учет рисков при выборе ставки дисконтирования.
5. Экономическое содержание и условия применения сравнительного (рыночного) подхода.
6. Выбор базовых объектов для сравнения.
7. Методы расчета и внесения поправок к ценам объектов-аналогов.
8. Особенности поиска и отбора данных. Анализ достоинств и недостатков рыночного подхода.

9. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для целей оптимизации налоговых платежей и совершенствования управления налоговыми рисками.

10. Согласование результатов и составление отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.

Тестовые задания

1. Какие методы используются при оценке имущества сравнительным подходом?

- а) метод сравнительного анализа продаж;
- б) метод сравнительного анализа покупок;
- в) метод сравнительного анализа рынка соответствующих активов;
- г) метод валовой ренты;
- д) метод дисконтированной ренты;
- е) метод капитализированной ренты;
- ж) нет правильных ответов

2. Какое имущество, не являющееся недвижимым, оценивается в составе недвижимости?

- а) лестничные марши;
- б) окна и двери;
- в) эскалаторы и лифты;
- г) зеленые насаждения;
- д) вентиляционное оборудование;
- е) нет правильных ответов

3. Выберите из предложенных факторы, оказывающие влияние на цену земельного участка:

- а) местоположение;
- б) форма;

- в) наличие коммуникаций;
- г) тип почвы;
- д) рельеф;
- е) ожидаемый период использования;
- ж) нет правильных ответов

Перечень тем для выполнения контрольной работы

Задание 1. ПК-2 (1,2). Исчисление налога на имущество организации (налога на имущество физических лиц) и земельного налога.

Пример: ООО «Альфа», находящаяся в Московской области, имеет на балансе объекты недвижимого имущества и земельный участок в собственности.

На балансе компании числится торговый комплекс, используемый под размещение офисов и торговых объектов. Его балансовая стоимость составляет 750 млн. руб., остаточная стоимость на 01.01 – 700 млн. руб. Кадастровая стоимость на 01.01. составила 740 млн. руб.

Земельный участок, на котором находится торговый комплекс площадью 7 000 м² принадлежит компании с 2010 года. Кадастровая стоимость объекта на 01.01 составила 250 млн. руб.

В отношении остальных объектов основных средств, поставленных на баланс до 2013 года, компания ежегодно проводит переоценку основных средств. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены в таблице.

на 01.01 – 32 600 тыс. руб.

на 01.02 – 32 400 тыс. руб.

на 01.03 – 32 300 тыс. руб.

на 01.04 – 32 200 тыс. руб.

на 01.05 – 32 100 тыс. руб.

на 01.06 – 32 000 тыс. руб.

на 01.07 – 32 900 тыс. руб.

на 01.08 – 32 820 тыс. руб.

Ставка налога на имущество равна 2,2%, ставка земельного налога – 1,5%.

Требуется: рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие и сумму земельного налога.

Задание 2. ПКН-6 (1,2). Обоснование целесообразности подхода, метода и типа расчета стоимости имущества для целей налогообложения по данным публичной кадастровой карты <http://maps.rosreestr.ru/PortalOnline/>.

Студент, исходя из варианта своего задания, содержащего кадастровый номер объекта, обеспечивает сбор всех необходимых данных и информации об объекте оценки на основе ресурса - Публичная кадастровая карта <http://maps.rosreestr.ru/PortalOnline/>. Затем, картографическим способом посредством ресурса www.wikimapia.org или <https://www.google.ru/maps> оценивает ценообразующие факторы формирования стоимости объекта (удаленность от объектов, развитость инфраструктуры, пассажиропоток, клиентопоток и др.). Далее студент принимает решение о подходе и типе оценочных действий в отношении объекта (массовая или индивидуальная оценка). Осуществление действий студента по оценке сопряжено с использованием ПО из приведенного перечня.

В результате студентом, в рамках контрольной работы должны быть выполнены следующие действия:

- сбор и анализ сведений об объекте;
- обоснованный выбор методики расчета стоимости для целей налогообложения;
- проведено обоснование целесообразности подхода, метода и типа расчета стоимости имущества для целей налогообложения;
- сделан вывод по оптимизации использования объекта с точки зрения налогообложения.

Задание 3. ПК-2 (1,2) Оценка НМА на основе одного из подходов – затратного, рыночного или доходного.

Пример задания.

Рассчитать стоимость патента на промышленный образец, созданного на предприятии, по состоянию на 01.07.2013, если известно следующее:

- затраты на поисковые работы и разработку темы в 2007 году составили 1800 тыс. руб.;
- затраты на создание экспериментальных программ в 2008 году составили 3220 тыс. руб.;
- затраты на услуги сторонних организаций в 2008 году составили 2000 тыс. руб.;
- затраты на уплату патентных пошлин в 2009 году составили 200 тыс. руб.;
- пошлины за поддержание патента в силе в 2012 и 2013 годах составили по 850 руб. за каждый год;
- заявка на выдачу патента была подана в Роспатент 01.02.2009.

Все затраты известны на конец соответствующего года. Исходные данные и полученные результаты представить в таблице. Сделать необходимые пояснения и вывод. Указать метод, использованный при решении.

Определите экономию на налоге на прибыль (ставка налога 20%) за оставшийся срок полезного использования патента, если амортизация начисляется линейным способом (норма амортизации 10%).

Промежуточный контроль

Перечень вопросов на зачет

1. Причины использования имущества в налоговых отношениях. ПК-2 (1,2)
2. Имущество как объект налогообложения. Состав объектов имущества, подлежащих налогообложению ПК-2 (1,2)

3. Методы налогообложения имущества, применяемые в современной практике и их обоснование. ПКН-6 (1,2)
4. Историческое развитие системы имущественного налогообложения в Российской Федерации ПК-2 (1,2)
5. Органы, осуществляющие учет объектов имущества и регистрацию прав на них. ПКН-6 (1,2)
6. Подходы к организации учета и регистрации объектов имущества ПКН-6 (1,2)
7. Учет объектов имущества организаций в соответствии с российскими нормативно-правовыми актами. ПК-2 (1,2)
8. Порядок определения первоначальной и остаточной стоимости объектов основных средств организации в соответствии с ПБУ РФ. ПК-2 (1,2)
9. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Организации, не являющиеся налогоплательщиками. ПКН-6 (1,2)
10. Объекты налога на имущество организаций. Налоговая база и варианты ее определения. ПКН-6 (1,2)
11. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций, варианты и примеры ее дифференциации. ПКН-6 (1,2)
12. Льготы по налогу, их классификация и значение. ПК-2 (1,2)
13. Исчисление сумм авансовых платежей и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. ПКН-6 (1,2)
14. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство. ПКН-6 (1,2)
15. Транспортный налог: налогоплательщики и объекты налогообложения. ПК-2 (1,2)
16. Земельный налог: налогоплательщики и объекты налогообложения. ПК-2 (1,2)
17. Ставки земельного налога и варианты их дифференциации. ПКН-6 (1,2)

18. Состав льгот по земельному налогу на федеральном и местном уровнях. ПК-2 (1,2)
19. Порядок и сроки исчисления и уплаты земельного налога для организаций. ПKN-6 (1,2)
20. Особенности исчисления земельного налога для физических лиц. ПKN-6 (1,2)
21. Налог на имущество физических лиц: плательщики и объекты налогообложения. ПKN-6 (1,2)
22. Ставки налога: метод построения и порядок установления; варианты дифференциации ставок. ПК-2 (1,2)
23. Порядок исчисления налогов на объекты имущества, принадлежащих физическим лицам. ПKN-6 (1,2)
24. Порядок уплаты налогов на объекты имущества, принадлежащих физическим лицам и его недостатки. ПК-2 (1,2)
25. Анализ эксперимента по налогообложению недвижимости в России, его позитивные результаты, недоработки и системные проблемы. ПKN-6 (1,2)
26. Понятие, цели, задачи и принципы массовой оценки имущества; сферы применения ее результатов, отличие от индивидуальной оценки имущества. ПК-2 (1,2)
27. Система налоговой оценки имущества как средство определения налоговой базы. ПKN-6 (1,2)
28. Нормативно-правовое регулирование в области оценочной деятельности для целей налогообложения. ПК-2 (1,2)
29. Виды стоимостей, применяемые при налоговой оценке недвижимости и НМА. ПК-2 (1,2)
30. Взаимосвязь между понятиями «единый объект налогообложения», «объект оценки», «общая сумма взимаемого налога», «налоговая ставка». ПК-2 (1,2)

31. Понятие, цели, задачи и принципы массовой оценки недвижимости; сферы применения ее результатов, отличие от индивидуальной оценки недвижимости. ПКН-6 (1,2)

32. Кадастровая оценка, массовая оценка и индивидуальная оценка недвижимости: общее и специфика. ПК-2 (1,2)

33. Роль индивидуальной оценки имущества при оспаривании стоимости объекта налогообложения. ПКН-6 (1,2)

34. Классификация объектов недвижимости, применяемая при массовой оценке и налогообложении. ПКН-6 (1,2)

35. Порядок проведения кадастрового учета земельных участков и других объектов недвижимости. ПК-2 (1,2)

36. Подходы, методы массовой оценки недвижимости. ПКН-6 (1,2)

37. Международный опыт массовой оценки недвижимости для целей налогообложения. ПК-2 (1,2)

38. Контроль качества массовой оценки недвижимости. Перечень обязательных требований к содержанию отчета об оценке и его экспертиза. ПКН-6 (1,2)

39. Роль оценки при переходе к единому налогу на недвижимость. ПКН-6 (1,2)

40. Кадастровый учет как инструмент развития территорий. Анализ системы государственного кадастрового учета в Российской Федерации. ПК-2 (1,2)

41. Источники и критерии формирования информационной базы для целей кадастровой оценки. ПКН-6 (1,2)

42. Определение перечня ценообразующих (значимых) факторов для оценки в целях налогообложения. Практические примеры. ПК-2 (1,2)

43. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности для целей налогообложения. ПКН-6 (1,2)

44. Классификация нематериальных активов и интеллектуальной собственности. ПКН-6 (1,2)

45. Виды стоимости, используемые в процессе оценки НМА и ОИС. ПКН-6 (1,2)

46. Гудвилл как особый вид НМА и его оценка. ПК-2 (1,2)

47. Оценка НМА в соответствии с МСФО и ПБУ. ПКН-6 (1,2)

48. Методы оценки НМА в рамках затратного подхода. ПК-2 (1,2)

49. Методы оценки НМА в рамках доходного подхода. ПК-2 (1,2)

50. Методы оценки НМА в рамках сравнительного подхода. ПК-2 (1,2)

51. Подготовка информации в процессе оценки НМА и ОИС. ПКН-6 (1,2)

52. Особенности учета рисков при выведении ставки дисконта в рамках доходного подхода при оценке объектов интеллектуальной собственности. ПК-2 (1,2)

53. Особенности оценки отдельных видов нематериальных активов для целей налогообложения и учет возможных рисков. ПКН-6 (1,2)

54. Согласование результатов и составление отчета об оценке НМА и ОИС. ПК-2 (1,2)