

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИНОТЭКУ
ФГБОУ ВО «КГТУ»

_____ А.Г. Мнацаканян

« _____ » _____ 2024 г.

Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

ПРОГРАММА
профессиональной пробы

Профессиональная среда: Деловая среда
Наименование профессионального направления: Налоговый консультант

Калининград – 2024

1. Паспорт программы профессиональной пробы

Профессиональная среда: деловая среда

Наименование профессионального направления: налоговый консультант

Автор программы: Голощапова Ольга Сергеевна, *доцент кафедры «Экономики и финансов», ФГБОУ ВО «КГТУ»*

Контакты автора: *Калининградская область, Калининград, ФГБОУ ВО «КГТУ», olga.goloschapova@klgtu.ru*

<i>Вид</i>	<i>Формат проведения</i>	<i>Время проведения</i>	<i>Возрастная категория</i>	<i>Доступность с участниками ОВЗ</i>
Ознакомительный	очно	90 минут	10-11 класс	Общие заболевания (нарушение дыхательной системы, пищеварительной, эндокринной системы, сердечно-сосудистой системы и т.д.)

2. Содержание программы:

Введение (10 минут)

1. Краткое описание профессионального направления. Консультант по налогам и сборам

Развитие государства сопряжено с созданием и развитием системы налогообложения. Сложность законодательства заключается в не разрешаемой проблеме: как сочетать желание государства, связанное с увеличением собираемости налогов и усилением налоговой нагрузки на налогоплательщика, с желанием и возможностью налогоплательщика платить налоги. Каждая система налогообложения содержит преференции и льготы в отношении тех или иных налогоплательщиков. Поэтому возникает спрос на специалистов, которые могут разобраться в налоговом законодательстве, т.е. грамотно использовать все предусмотренные законодательством преференции и льготы. К таким специалистам относятся налоговые консультанты.

Налоговый консультант – это специалист с междисциплинарным миксом компетенций (экономика + право + налогообложение). Интерес и ценность для работодателей представляют специалисты, владеющие предметом, и видящие задачу многоаспектно, в том числе через призму налоговых рисков и последствий.

2. Место и перспективы профессионального направления в современной экономике региона, страны, мира:

Налоговое консультирование относится к одному из перспективных направлений рынка услуг в экономике России. История становления и развития налогового консультирования в России неразрывно связана с формированием новой системы налоговых органов. С 1 марта 2022 года действует профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам» (зарегистрирован Минюсте 16.11.2021 № 65840). Специалист по налогам и сборам может работать как в органах исполнительной и законодательной власти, так и в организациях, занимающихся коммерческой и некоммерческой деятельностью.

3. *Необходимые навыки и знания для овладения профессий:*

Налоговый консультант должен быть внимательным и аккуратным, усидчивым и ответственным. Знать законодательство о налогах и сборах, информационные системы, программное обеспечение. Некомпетентность налогового консультанта – это не просто репутационные риски для него, но риски субсидиарной ответственности в налоговых спорах.

4.1-2 *интересных факта о профессиональном направлении:*

История возникновения и развития налогового консультирования в различных странах различается особенностями развития налогового законодательства каждой страны.

Наиболее раннее возникновение налогового консультирования, как деятельности, согласно Материалам VI ежегодной практической конференции Палаты налоговых консультантов России, относится к 1897 году. Как сообщают эти Материалы, этой датой отмечено начало истории развития системы налогового консультирования в Японии.

Япония характеризуется достаточно широким развитием системы налогового консультирования. 23.02.1942 года создано Объединение профессиональных налоговых консультантов Японии, которое является гарантией профессиональной работы налоговых консультантов. В некоторых странах, например Европы, налоговое консультирование возникло, как составляющая управленческого консультирования, как консультирование по вопросам финансов, включая финансирование предприятий и финансовый контроль за операциями, в 20 –е годы 20- го столетия. Налоговые консультанты имели бухгалтерское образование и опыт работы с фирмами дипломированных частнопрактикующих бухгалтеров.

4. *Связь профессиональной пробы с реальной деятельностью:* Сфера налогообложения слишком специфична и требует узкой специализации консультанта. Особый интерес представляют имущественные налоги физических лиц.

Постановка задачи (5 мин.)

1. *Постановка цели и задачи в рамках пробы:* Физическое лицо имеет в собственности транспортное средство, квартиру, земельный участок. Какова налоговая нагрузка на физическое лицо. Определить налоговые риски для физического лица, ФНС РФ.

2. *Демонстрация итогового результата продукта:* Формирование налогооблагаемой базы и исчисление суммы налога по имущественным налогам физического лица. Обсуждение.

Выполнение задания (60 минут).

Физическое лицо, житель города Калининграда, имеет в собственности транспортное средство, квартиру, земельный участок. Необходимо исчислить налоговые обязательства в бюджет по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу.

1. Транспортное средство мощность двигателя составляет 150 л. с.
2. Квартира кадастровая стоимость, которой составляет 5млн. 500 тыс. руб., 66 кв.м.
3. Земельный участок с/х назначения, кадастровая стоимость которого составляет 700 тыс. руб.

1. Подробная инструкция по выполнению задания:

Шаги по выполнению задания:

1. *Исчисление суммы транспортного налога*

Налог считается установленным, если определены все элементы налогообложения. В соответствии со ст. 357 НК РФ налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается транспортное средство.

Налоговая база определяется как мощность транспортного средства, 150 л.с.

Ставка налога определяется в соответствии с Законом Калининградской области № 193 от 16.11.2002 г. (ред. 03.03.2021) «О транспортном налоге» Налоговая ставка составляет 15 руб. за 1 л.с.

Сумма налога исчисляется в отношении транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки

Сумма налога = Налоговая база * налоговая ставка

Рассчитаем сумму транспортного налога.

2. *Исчисление суммы налога на имущество физических лиц*

Налог считается установленным, если определены все элементы налогообложения.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования имущество, в данном случае квартира. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость. При этом следует отметить, что в отношении квартиры, определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры.

Определим стоимость одного кв. м. квартиры

Определим стоимость 20 кв.м.квартиры

Определим налоговую базу по налогу на имущество физических лиц

Налоговая база = Кадастровая стоимость квартиры – кадастровая стоимость 20 кв.м.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Об установлении на территории округа «Город Калининград» налога на имущество физических лиц №362 от 25.11.2015 (ред. от 17.06.2020) налоговая ставка установлена в размере 0,1процента в отношении квартир.

Определим сумму налога на имущество физических лиц

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога = налоговая база* налоговая ставка

3. *Исчисление суммы земельного налога*

В соответствии со ст. 388 НК РФ налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения. Объектом налогообложения признается земельный участок. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, 700 тыс. руб. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Для города Калининграда Решение Совета Депутатов Калининградской области «Об установлении на территории города Калининграда

земельного налога» в ред. от 23.11.2022 № 206. Налоговая ставка равна 0,3 процента для земельных участков с/х назначения

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Определим сумму земельного налога

Сумма налога = налоговая база* налоговая ставка

4. Показать результаты и обсуждение.

2. Рекомендации для наставника для выполнения программы.

При выполнении задания наставник следит за ходом работы, поясняет инструкцию и отвечает на дополнительные вопросы.

Контроль, оценка и рефлексия (15мин)

1. Критерии успешного выполнения задания.

- правильно рассчитана сумма транспортного налога
- правильно рассчитана сумма налога на имущество физических лиц
- правильно рассчитана сумма земельного налога

2. Рекомендации для наставника по контролю результатов, процедуры оценки

По окончании работы наставник оценивает каждый результат и дает рекомендации для дальнейшего направления деятельности.

3. Вопросы для рефлексии учащихся:

- что нового вы узнали?
- понравилось ли выполнение задания? Если нет, то почему?
- как вы оцениваете свои способности?
- хотели бы работать в этом направлении дальше?

3. Инфраструктурный лист.

<i>Наименование</i>	<i>Рекомендуемые технические характеристики с необходимыми примечаниями</i>	<i>Количество</i>	<i>На группу/на 1 человека.</i>
Сеть	Интернет	1	На группу
Компьютер +монитор или ноутбук	Частота процессора 2-3,5ГГц Объем оперативной памяти 8-16ГБ	1	На человека