

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Агабекян Раиса Левоновна

Должность: ректор

Дата подписания: 19.06.2024 17:05:17

Уникальный программный ключ:

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcd9201d015c4dbaa123ff7747307b9b9fbcde

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ» (г. Краснодар)

(НАН ЦОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе, доцент

_____ Н.И. Севрюгина

25 декабря 2023 г.

Б1.Б.27

Организация и методика проведения налоговых проверок рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности**

Учебный план специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация **экономист**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **6 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 216

Виды контроля в семестрах:

в том числе: аудиторные

экзамены 9

занятия самостоятельная 108

работа 72

контактная работа во время 0

промежуточной аттестации (ИКР) 0

часов на контроль 34,7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	уП	рП	уП	рП
Неделя	17 4/6			
Вид занятий	уП	рП	уП	рП
Лекции	36	36	36	36
Практические	72	72	72	72
Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)	0,3	0,3	0,3	0,3
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
Итого ауд.	108	108	108	108
Контактная работа	109,3	109,3	109,3	109,3
Сам. работа	72	72	72	72
Часы на контроль	34,7	34,7	34,7	34,7
Итого	216	216	216	216

Программу составил(и):

старший преподаватель, Костышина Е.Я.

Рецензент(ы):

дэн, проф кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г.Армавир, Чарахчян К.К.;кэн, доцент заместитель начальника отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации и муниципального образования город Краснодар, Макаренко Ю. Г.

Рабочая программа дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ (приказ Минобрнауки России от 16.01.2017 г. № 20)

составлена на основании учебного плана: специальность

38.05.01 Экономическая безопасность утвержденного учёным советом вуза от 08.02.2019 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 20.12.2023 г. № 6

Зав. кафедрой Маглинова Т.Г.

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол №4 от 25 декабря 2023 г.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1	1	Целью учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование у обучающихся теоретических, методологических знаний об организации и проведении налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков по оформлению результатов этих проверок.
Задачи: – сформировать у обучающихся представление об приемах и видах налоговых проверок; – формирование у обучающихся первичных навыков самостоятельного изучения и умений выявления налоговых правонарушений; –приобретение опыта работы с литературными источниками, их систематизацией; –формирование умений выбора тем научного исследования; –приобретение навыков по составлению служебных документов по результатам налоговых проверок.		

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:Б1.Б	
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Налоговые преступления
2.1.2	Экономическая безопасность
2.1.3	Налоговые расследования
2.1.4	Практикум по методике исчисления и уплаты налогов
2.1.5	Судебная экономическая экспертиза
2.1.6	Оценка рисков
2.1.7	Бухгалтерский учет
2.1.8	Налоги и налогообложение
2.1.9	Уголовный процесс
2.1.10	Правоохранительные органы
2.1.11	Уголовное право
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Налоговые преступления
2.2.2	Экономическая безопасность

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ и планируемые результаты обучения

ОПК-3: способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	
:	
Знать	
Уровень 1	- законодательство Российской Федерации по профилактике, предупреждению преступлений и иных правонарушений в сфере экономики; – виды и характеристику налоговых правонарушений
Уровень 2	– организационно-правовые основы построения финансово-кредитной, бюджетной и налоговой системы; – опыт (практики), методы и приемы анализа информации.
Уровень 3	- законодательство Российской Федерации по предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики
Уметь	
Уровень 1	- принимать решения и совершать юридически значимые действия в соответствии с законодательством
Уровень 2	– анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, регламентирующие отношения в сфере экономики;
Уровень 3	– выявлять причинно-следственные связи
Владеть	
Уровень 1	– навыками сбора, анализа и оценки информации имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности;
Уровень 2	– навыками отбора материалов налоговых проверок для устранения причин и условий, способствующих совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений.
Уровень 3	- отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний
ПК-3: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
:	

Знать	
Уровень 1	- законодательство Российской Федерации по предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики
Уровень 2	- приемы и методы по получению юридически значимой информации
Уровень 3	- отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний.
Уметь	
Уровень 1	- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки информации в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты и обосновывать полученные выводы;
Уровень 2	- анализировать научную проблематику соответствующей области знаний;
Уровень 3	- использовать специализированные программные продукты для выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.
Владеть	
Уровень 1	- навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в сфере экономики;
Уровень 2	- приемами для получению юридически значимой информации;
Уровень 3	- навыками отбора материалов расследований, выявление преступных схем, утечки информации, для последующего анализа в целях правоохранительной деятельности.

ПК-10: способностью осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений

:	
Знать	
Уровень 1	- законодательство Российской Федерации по профилактике, предупреждению преступлений и иных правонарушений в сфере экономики; - виды и характеристику налоговых правонарушений
Уровень 2	- организационно-правовые основы построения финансово-кредитной, бюджетной и налоговой системы
Уровень 3	- опыт (практики), методы и приемы анализа информации.
Уметь	
Уровень 1	- принимать решения и совершать юридически значимые действия в соответствии с законодательством
Уровень 2	- анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, регламентирующие отношения в сфере экономики; - выявлять причинно-следственные связи
Уровень 3	- анализировать законодательство в сфере профессиональной деятельности и правоприменительную практику.
Владеть	
Уровень 1	- приемами для получению юридически значимой информации;
Уровень 2	- навыками отбора материалов расследований, выявление преступных схем, утечки информации, для последующего анализа в целях правоохранительной деятельности.
Уровень 3	- навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в сфере экономики;

ПК-11: способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

:	
Знать	
Уровень 1	- законодательство Российской Федерации по предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений и иных правонарушений в сфере экономики;
Уровень 2	- приемы и методы по получению юридически значимой информации
Уровень 3	- отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний
Уметь	
Уровень 1	- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки информации в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты и обосновывать полученные выводы;
Уровень 2	- анализировать научную проблематику соответствующей области знаний

Уровень 3	– использовать специализированные программные продукты для выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.
Владеть	
Уровень 1	– навыками отбора материалов расследований, выявление преступных схем, утечки информации, для последующего анализа в целях правоохранительной деятельности
Уровень 2	– приемами для получению юридически значимой информации;
Уровень 3	– навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в сфере экономики

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
Раздел 1. Раздел 1. Организация налоговых проверок						
1.1	1.1 Нормативная база проведения налоговых проверок /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
1.2	1.1 Нормативная база проведения налоговых проверок /Пр/	9	12	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
1.3	1.2 Уполномоченные органы осуществляющие налоговый контроль /Лек/	9	6	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э3	
1.4	1.2 Уполномоченные органы осуществляющие налоговый контроль /Пр/	9	12	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
1.5	1.3 Область применения налогового контроля /Лек/	9	6	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
1.6	1.3 Область применения налогового контроля /Пр/	9	10	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э3	
1.7	1.4 Взаимоотношение сторон при осуществлении налогового контроля /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2	
1.8	1.4 Взаимоотношение сторон при осуществлении налогового контроля /Пр/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
1.9	1.4 Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля /Ср/	9	36	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2	
Раздел 2. Раздел 2. Методика налоговых проверок						
2.1	2.1 Методика проверки федеральных налогов /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3	
2.2	2.1 Методика проверки федеральных налогов /Пр/	9	10	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3	
2.3	2.2 Методики проверки региональных налогов /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4	
2.4	2.2 Методики проверки региональных налогов /Пр/	9	8	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э4	
2.5	2.3 Методики проверки местных налогов /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э4	

2.6	2.3 Методики проверки местных налогов /Пр/	9	8	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э4
2.7	2.4 Автоматизированные информационные технологии налогового контроля /Лек/	9	4	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4
2.8	2.4 Автоматизированные информационные технологии налогового контроля /Пр/	9	8	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4
2.9	Самостоятельная работа /Ср/	9	36	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э3 Э4
Раздел 3. Контактная работа					
3.1	Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий) /КАЭ/	9	0,3	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4
Раздел 4. Консультации перед экзаменом					
4.1	Консультации перед экзаменом /Консл/	9	1	ОПК-3 ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Э2 Э3 Э4

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов 5 курса 9 семестра очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
4 курса 8 семестра заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

1. Понятие, цели, задачи и формы налогового контроля.
2. Предмет и метод налоговых проверок.
3. Цели и задачи налоговых органов.
4. Правовое регулирование налогообложения в РФ.
5. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
6. Приемы фактического (прямого) контроля при проведении налоговых проверок.
7. Налоговые правонарушения, их классификация.
8. Порядок планирования и проведения налоговых проверок.
9. Права сотрудников налоговых органов в процессе проверок.
10. Права, обязанности и ответственность проверяющих, в ходе налоговой проверки.
11. Основные этапы проведения проверок.
12. Последовательность проведения налоговых проверок.
13. Планирование и подготовка к проведению налоговых проверок.
14. Длительность проведения камеральной и выездной налоговых проверок.
15. Камеральная налоговая проверка, особенности проведения.
16. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
17. Периодичность и причины проведения выездных налоговых проверок.
18. Механизм проведения осмотра и выемки в процессе проверки.
19. Виды налогового контроля.
20. Методика проверки федеральных налогов.
21. Методика проверки региональных налогов.
22. Методика проверки местных налогов
23. Методика проверки налога на добавленную стоимость.
24. Методика проверки налога на прибыль.
25. Методика проверки налога на имущество организаций.
26. Методика проверки транспортного налога.
27. Методика проверки земельного налога.
28. Методика проверки налога на имущество физических лиц.
29. Ответственность за совершения нарушения законодательства о налогах и сборах.
30. Субъекты и объекты налоговых правоотношений.
31. Ответственность проверяющих в ходе контрольной работы.
32. Требования к оформлению результатов проверки.
33. Оформление результатов внешнего контроля.
34. Обобщение и систематизация материалов проверки.
35. Порядок обжалования актов налогового органа.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ (проектов)

1. Классификация контролирующих органов РФ.
2. Налоговый контроль.
3. Субъекты и объекты налоговых правоотношений.
4. Категориальная сущность налоговых проверок, их многообразие.
5. Стадии налогового контроля.
6. Предмет и метод налоговых проверок.
7. Полномочия органов, осуществляющих налоговый контроль.
8. Права сотрудников налоговых органов в процессе проверок.
9. Обязанности проверяющих.
10. Ответственность проверяющих в ходе контрольной работы.
11. Порядок планирования и проведения налоговых проверок.
12. Оформление результатов внешнего контроля.
13. Сущность и цели налогового контроля.
14. Основные этапы и последовательность проведения налоговых проверок.
15. Приемы фактического (прямого) контроля при проведении налоговых проверок.
16. Сущность и условия применения документального контроля.
17. Многообразие и классификация налоговых проверок.
18. Способы и приемы проверки достоверности показателей учета, отчетности и др. ис- точников информации.
19. Процессуальные действия, проводимые в процессе проверки.
20. Механизм проведения осмотра и выемки в процессе проверки.
21. Особенности проведения налоговых проверок в условиях компьютерной обработки экономической информации.
22. Обобщение и систематизация материалов проверки.
23. Документ, являющийся фактом окончания ВМП и его структура.
24. Содержание акта налоговой проверки и требования к нему предъявляемые.
25. Основные методы проведения проверок.
26. Принятие решений по результатам налоговых проверок.
27. Выводы и предложения по результатам проверки.
28. Требования к оформлению результатов проверки.
29. Основные этапы проведения проверок.
30. Планирование и подготовка к проведению налоговых проверок.
31. Пакет документов, разрешающих проведение налоговой проверки.
32. Решение о проведении налоговой проверки.
33. Камеральная налоговая проверка, особенности проведения.
34. Периодичность и причины проведения выездных налоговых проверок.
35. Источники информации для проведения налоговых проверок.

5.3. Фонд оценочных средств

ВАРИАНТ № 1

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный Налоговым кодексом РФ:

- а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
 б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений; в) формы налогового контроля.

2. Налоговый контроль включает:

- а) формы и методы;
 б) учет налогоплательщиков;
 в) камеральные и выездные налоговые проверки.

3. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
 б) в течение четырех лет;
 в) в течение трех календарных лет.

4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются: а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов); б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы Министерства РФ по налогам и сборам; б) инструкции Государственного таможенного комитета РФ;
- в) федеральные законы.

6. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления: а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах; б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

- в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

7. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика; б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

8. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

- а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны: а) только юридические лица; б) организации и физические лица;

- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

10. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки; в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

12. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

13. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется: а) Налоговым кодексом РФ; б) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;

- в) Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

14. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

15. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Соотнесите нижеприведенные понятия и определения (основываясь на НК РФ).

Налоговые агенты Единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях предусмотренных законодательством РФ за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему РФ иных обязательных платежей

Налоговые органы Организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность, уплачивать налоги

Налогоплательщики Коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию ЦБ РФ

Банки Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ

17. Соотнесите классификацию налогового контроля по видам.

Основание классификации Вид контроля

1. По субъектам контрольной деятельности Комплексный (касается всех видов налогов), тематический (отдельные виды налогов, отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности)
2. По характеру контролируемых лиц Плановый, внеплановый или внезапный
3. По объему контрольной деятельности Предварительный (на стадии планирования проверки), текущий (в ходе проверок), последующий (проверки по окончании отчетного периода)
4. По характеру контрольных мероприятий Сплошной (изучение всех первичных документов и учетных записей), выборочный (проверка всех документов за отдельные периоды или части документов за весь отчетный период)
5. По стадиям (времени проведения) Документальный, фактический, автоматизированный
6. По полноте охвата объекта контроля Камеральный, выездной
7. По источникам контрольных данных Обязательный (законом устанавливаются случаи, когда проверка, должна быть проведена в обязательном порядке, а также определенная периодичность проверок), инициативный (со стороны налоговых органов)
8. По месту проведения Глубокий, поверхностный
9. По степени обязательности Регулярный, систематический, эпизодический
10. По глубине проверки (степени завершенности представлений об объекте контроля) Налоговые, таможенные органы, органы ВБФ, МВД
11. По периодичности проведения Физические, юридические лица

18. Какие органы уполномочены принимать решение об изменении сроков уплаты федеральных, региональных и местных налогов? Соотнесите правую и левую колонки таблицы:

Федеральные налоги	Правительство РФ
Региональные налоги	Министерство финансов РФ

Местные налоги

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов	Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы
	Органы внебюджетных фондов
	Финансовые органы субъектов РФ
	Налоговые органы по месту нахождения (жительства) лица

19. НДФЛ с материальной выгоды исчисляется по ставкам:

- а) 35% в случае, когда заемщик является налоговым резидентом РФ;
- б) 30% в случае, если заемщик не является налоговым резидентом РФ;
- в) 13%.

20. Соотнесите ошибки с рекомендациями по исправлению указанных недочетов.

Ошибка Решение

- | | |
|--|--------------------------|
| А) При принятии НДС к вычету по декларациям на товары неверно указан код вида операции и номер ДТ «уточненку», при этом номер и дата счет-фактуры должны соответствовать номеру и дате ранее исчисленному счету-фактуре. Вместо «уточненки» можно подать пояснения | 1) Подать |
| Б) В книге продаж указан код вида операции 26 по операциям с контрагентами плательщиками НДС «уточненку», в которой стоимость покупки будет соответствовать данному показателю в счете-фактуре, то есть при частичном принятии НДС к вычету стоимость покупки остается неизменной. Либо можно подать пояснения с исправлениями | 2) Представит |
| В) При восстановлении НДС по авансам неверно указаны номера и дата счетов-фактур | 3) Продавцу нужно подать |

«уточненку» (заменить код вида операции с 26 на 01). Также он вправе подать пояснения с учетом указанных корректив
Г) При частичном принятии НДС к вычету неверно отражена стоимость покупки 4) Сдайте «уточненку» (код вида операции 20, номер ДТ). Другой вариант подайте пояснения с исправлениями

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. При проведении выездной налоговой проверки налоговый инспектор изъявил желание произвести осмотр складских помещений налогоплательщика. Администрация налогоплательщика отказалась предоставить ему такую возможность, мотивируя тем, что у него отсутствует специальное разрешение на такие действия. Правомерны ли действия налогоплательщика и каковы их последствия?
22. При проведении выездной налоговой проверки в ООО «Бетта» было установлено, что за 2010г. на предприятии имеют место случаи отсутствия первичных документов. Это повлияло на искажение данных налогового учета и снизило налогооблагаемые доходы предприятия на 125000 руб. Какие действия должны предпринять налоговые органы?
23. В ходе проверки на предприятии за один отчетный период было выявлено три одинаковых правонарушения, которые привели к искажению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Является ли это нарушение повторным?
24. При проверке предприятия органами внутренних дел была выявлена сокрытая выручка в кассе в размере 70 у.е. Согласно составленному акту проверки налоговыми органами была списана с расчетного счета предприятия сумма сокрытой прибыли в бесспорном порядке. Правомерны ли действия налоговых органов?
25. Во время проведения выездной налоговой проверки по налогу на имущество налоговые инспекторы изъявили желание произвести осмотр складских помещений организации, а также произвести выборочную инвентаризацию основных средств. Руководство организации отказалось предоставить им такую возможность, ссылаясь на то, что инвентаризация была проведена за месяц до проведения налоговой проверки и ее результаты уже отражены в учете. Объясните, какое право имеют должностные лица налоговой инспекции в части проведения осмотра и инвентаризации имущества налогоплательщика. Каковы действия налоговых органов при отказе налогоплательщика в доступе на свою территорию должностным лицам налоговой инспекции?

ВАРИАНТ № 2

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Налоговые агенты обязаны:
- а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
 - б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о не возможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
 - в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.
2. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством РФ:
- а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанности по перечислению удержанных налогов;
 - б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;
 - в) за неисполнение или не надлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.
3. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками: а) могут; б) не могут;
- в) могут в редких случаях.
4. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:
- а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
 - б) Налоговым и Таможенным кодексами;
 - в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

5. По характеру контрольных мероприятий контроль бывает:

- а) плановый
- б) сплошной
- в) предварительный

6. По стадиям проведения налоговый контроль бывает:

- а) предварительный
- б) глубокий
- в) регулярный

7. Документальными методами налогового контроля являются: а) нормативная проверка б) счетная проверка

в) инвентаризация имущества

8. По полноте охвата объекта налоговый контроль бывает :

- а) фактический
- б) выборочный
- в) сплошной

9. По периодичности проведения налоговый контроль бывает: а) регулярный б) камеральный

в) поверхностный

10. Цель осмотра помещений и территорий налогоплательщика:

- а) определить, что является основным источником извлечения дохода в данной организации; б) определить, каким видом деятельности занимается проверяемая организация.

11. Способ практического осуществления или познания изучаемых явлений, конкретные способы, применяемые налоговыми органами при проведении контрольных мероприятий – это:

- а) формы контроля
- б) методы контроля
- в) виды контроля

12. Какие сведения не относятся к сведениям, составляющим налоговую тайну:

- а) сведения, разглашенные налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- б) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;
- в) сведения о материальном положении семьи налогоплательщика, содержащиеся в декларации об исчислении налога на доходы физических лиц;
- г) информация о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- д) информация о просроченных кредитных платежах, предоставленная кредитным бюро по запросу налогового органа?

13. Формами налогового контроля являются: а)

камеральная налоговая проверка;

б) проверка судьей соблюдения порядка уплаты государственной пошлины и полноты ее уплаты при принятии искового заявления; в) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;

г) выемка документов и предметов, производимая в порядке, установленном ст. 94 НК

РФ; д) постановка на учет физических лиц и организаций в налоговых органах;

е) предоставление органам, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество по запросу налогового органа.

14. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный Налоговым кодексом РФ:

- а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля.

15. Налоговый контроль включает:

- а) формы и методы;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Статьей 120 НК РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов объектов налогообложения. Соотнесите стрелками (сопоставьте) ответственность за ошибки в налоговой

отчетности.

Ошибки (нарушения) Штраф
 А) Если нарушения привели к занижению налоговой базы 1) 10 тыс. рублей при условии, что нарушения имели место в течение одного налогового периода
 2) штраф составит 20 процентов от суммы недоимки, вызванной таким занижением, но не менее 40 тыс. рублей
 Б) Если занижения налоговой базы не было 3) 30 тыс. рублей, если нарушения допускались в двух и более налоговых периодах В) Если ошибки закрались в отчетность по НДС (формы 2-НДС и 6-НДС) 4) 20 процентов от суммы недоимки (п. 1 ст. 122 НК РФ)

Г) За неуплату или неполную уплату налога установлен штраф
 5) С налогового агента могут взыскать отдельный штраф в размере 500 рублей (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

Д) Если действия, которые привели к недоплате налога, были совершены умышленно 6) штраф составит 40 процентов от суммы недоимки (п. 3 ст. 122 НК РФ). На сумму недоимки придется уплатить еще и пени (пп. 1, 2 ст. 75 НК РФ)

17. Соедините стрелками (сопоставьте) номер и название главы Налогового кодекса РФ, регулирующей порядок начисления и уплаты соответствующего налога. Решение представьте в виде рисунка.

Номер главы	Название главы
21	Акцизы
22	Налог на прибыль
23	Налог на доходы физических лиц
25	Налог на добавленную стоимость
26	Транспортный налог
28	Земельный налог
30	Налог на имущество организаций
31	Налог на добычу полезных ископаемых

18. Необходимо сопоставить методы налогового контроля с группами:

А) Документальные методы контроля 1)
 - вспомогательные методы: экономический анализ, технико-экономический анализ;
 - группировка и обобщение, метод «контрольного сличения» (определение максимально возможного остатка за данный период);
 - косвенные методы: контроль ценообразования налоговыми органами, метод внутреннего сравнительного анализа, методы внешнего сравнительного анализа.

Б) Информативные методы контроля 2)
 - формальный;
 - проверка документов.

В) Фактические методы контроля 3)
 - инвентаризация имущества налогоплательщика;
 - привлечение специалистов;
 - контрольный запуск сырья в производство;
 - лабораторный анализ качества.

Г) Расчетно-аналитические методы контроля 4)
 получение объяснений налогоплательщиков, различных сведений согласно запросам налоговых органов.

А Б В Г

19. Сопоставьте принципы организации налогового контроля с их группами:

Общие соблюдение процессуальной формы;
 презумпция невиновности налогоплательщика;
 презумпция правоты налогоплательщика;
 определенность предмета контроля;
 соблюдение налоговой тайны;
 Специфические безвозмездность осуществления;
 правомочность;
 определенность предмета контроля;
 координация и взаимодействие органов;
 полнота;
 превентивность;

20. Формами налогового контроля являются:

1) камеральная налоговая проверка;

- 2) проверка судьей соблюдения порядка уплаты государственной пошлины и полноты ее уплаты при принятии искового заявления;
- 3) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- 4) выемка документов и предметов, производимая в порядке, установленном ст. 94 НК РФ;
- 5) постановка на учет физических лиц и организаций в налоговых органах;
- 6) предоставление органам, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество по запросу налогового органа.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Назовите состав сведений, включаемых в ЕГРН.
22. Какие сведения входят в состав ЕГРЮЛ и ЕГРИП, в том числе сведения, являющиеся открытыми?
23. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении документов – счетов-фактур. Организация отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику?
24. Справка о проведении выездной налоговой проверки была составлена проверяющим лицом налогового органа 20 декабря 20_г. В какие сроки, кем и какой документ составляется после указанной справки?
25. Руководителю организации ГУП «Рассвет» был вручен под роспись акт налоговой проверки 12 ноября. В какие сроки, и по каким основаниям налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?

ВАРИАНТ № 3

по дисциплине: Организация и методика проведения налоговых проверок для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность 5 курса, 9 семестра очной формы обучения 5 курса, 1 сессия заочной формы обучения

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. К документальным методам контроля относятся: а) осмотр; б) нормативная проверка;
в) инвентаризация
2. По месту проведения контроль бывает:
а) камеральный;
б) выездной;
в) сплошной.
3. Какие виды контрольных мероприятий, осуществляемые налоговыми органами, не относятся к формам налогового контроля:
а) выездные налоговые проверки;
б) проверки соблюдения валютного законодательства;
в) контроль за доходами и имуществом государственных служащих;
г) проверки соблюдения правил использования контрольно-кассовых машин?
4. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:
а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств; б) на учредителей организации;
в) на его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств; г) на лицо, определяемое в судебном порядке.
5. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов: а) правопреемником не изменяется;
б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами; в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
г) переносится на период реорганизации.
6. Налог за счет имущества налогоплательщика - физического лица взыскивается в отношении:
а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;
в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;

г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

7. Об отмене вынесенного решения по изменению срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

- а) в десятидневный срок;
- б) в пятидневный срок; в) в трехдневный срок; г) в семидневный срок.

8. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов по государственной пошлине, являются:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) уполномоченные органы, осуществляющие юридически значимые действия за плату;
- в) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная служба по налогам и сборам; г) Федеральная налоговая служба РФ.

9. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:

- а) совершаться не могут;
- б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем; в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества; г) могут совершаться по решению арбитражного суда

10. Обязанность по уплате налога или сбора

прекращается: а) с подачи заявления о ликвидации организации; б) с уплаты налога и сбора; в) со смертью учредителя организации.

11. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с

момента: а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика; б) предъявления в банк поручения по уплате налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика; в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

12. Письменное извещение, направляемое налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленные срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени – это:

- а) налоговое уведомление;
- б) требование об уплате налога.

13. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение:

- а) 5 рабочих дней; б) 10 рабочих дней; в) 15 рабочих дней.

14. Правомерно ли направление требования:

- а) в течение десяти дней с даты вступления в силу решения налогового органа, принятого по результатам выездной налоговой проверки;
- б) в течение трех месяцев с даты вступления в силу решения, принятого по результатам камеральной налоговой проверки;
- в) в течение двух месяцев со дня выявления недоимки, обнаруженной не в результате налоговой проверки/

15. Прекратится ли налоговая обязанность после уплаты налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком

сбора: а) добровольной уплаты налога и сбора налогоплательщиком и плательщиком сбора; б) принудительного списания суммы налога и сбора со счета налогоплательщика или плательщика сбора, если налог или сбор не был уплачен добровольно в установленный срок; в) признание налогоплательщика - физического лица умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ; г) ликвидации организации налогоплательщика до проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Основными этапами камеральной проверки являются:

- а) проверка полноты и своевременности представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности; б) визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности; в) проверка правильности исчисления налоговой базы;
- г) проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации, исходя из взаимосвязки показателей строк и граф, предусмотренных ее формой;

- д) проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов;
 е) проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие законодательству.

17. Сопоставьте установленные НК РФ ограничения для налоговых органов, связанные с проведением выездных налоговых проверок:

- А) Ограничения по периоду проверки - налоговый орган не вправе проводить в отношении филиала или представительства две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
 - налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала или представительства налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение одного календарного года;
 Б) Ограничения по месту проведения проверки - налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
 - налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения;
 В) Ограничения по количеству проверок в рамках проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
 Г) Ограничения по длительности проверки проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа
 Д) Ограничения по самостоятельной проверке филиалов или представительств проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев; Е) Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездной проверки

А Б В Г Д Е

18. Выездная налоговая проверка может быть приостановлена по решению руководителя (заместителя руководителя) ИФНС в следующих случаях:

- для истребования документов (информации) о проверяемой организации у ее контрагентов и других лиц;
- для проведения экспертизы;
- для получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- для перевода на русский язык проверяемых документов, составленных на иностранном языке.

19. В ходе применения сплошного метода должностными лицами налогового органа

А) Проверяется 1)

- правильно ли выбран налогоплательщиком режим налогообложения по виду деятельности;
- факты, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате налогов;
- соблюдение налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах.

Б) Истребуются 2)

- ведется ли налогоплательщиком учет;
- наличие документов у налогоплательщика, предусмотренных законодательством;
- факт представления отчетности в налоговые органы.

В) Устанавливаются 3)

- налогоплательщика дополнительные документы и необходимые пояснения;
- документы о налогоплательщике у сторонних лиц, организаций, контрагентов налогоплательщика;

Г) Исследуются 4)

- правильность составления документов и наличие в них необходимых реквизитов;
- правильность и полнота учета документов;
- правильность определения налогоплательщиком объекта налогообложения, налоговой базы и др.;
- полнота и правильность исчисления налога, а также своевременность, полнота и правильность уплаты его в соответствующий бюджет;
- своевременность и правильность представления отчетности в налоговый орган.

А Б В Г

20. С помощью результатов экспертизы как одного из основных доказательств по налоговым спорам подтверждаются либо опровергаются следующие обстоятельства:

- а) установление факта подписания документов конкретным лицом;
- б) определение давности изготовления документа;
- в) установление принадлежности товаров (работ, услуг) к определенному виду или группе;
- г) стоимость того или иного объекта и т. д.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. ООО «Профит» занимается производством мебели и продажей сопутствующих товаров. За налоговый период 20_ года имеются следующие данные:

- 1) продано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к проданной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 20_ года у организации имеется непокрытый убыток, полученный в прошлом году в сумме 98 000 000 руб. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую общество должно заплатить по итогам налогового периода

22. Налогоплательщик должен уплатить НДС в сумме 100 тыс. руб. по сроку 25 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 10 ноября 2019 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

23. От кого и в какие сроки налоговые органы узнают об операциях, открытии или закрытии специальных счетов в банках?

24. Какие налоговые санкции налоговые органы применяют к налогоплательщику за нарушение сроков постановки на налоговый учет?

25. Что считается уклонением от постановки на налоговый учет и как это наказывается налоговыми органами?

ВАРИАНТ № 4

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- а) уведомление налогоплательщика (плательщиков сбора, налогового агента); б) решение руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

2. Выездная налоговая проверка не может продолжаться: а) более 3 месяцев;

- б) более 2 месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ; в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

3. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов; б) организации и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

4. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих проверку, осуществляется на основе:

- а) предъявления должностными лицами удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки; в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

5. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельцев предметов на проведение их просмотра; в) допускается без ограничений.

6. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

- а) в 5-дневный срок;

- б) в 10-дневный срок;
- в) в 13-дневный срок.

7. Выемка документов и предметов осуществляется на основе:

- а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

8. Экспертиза начинается:

- а) постановлением руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- б) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

9. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщикам

- а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;
- б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;
- в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

10. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

11. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале организации.

12. Акт выездной налоговой проверки должен быть

- а) не позднее 2 месяцев после начала проверки;
- б) не позднее 2 месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.

13. Акты налоговых органов могут быть обжалованы:

- а) в вышестоящем налоговом органе;
- б) в суде;
- в) одновременно в суде и в вышестоящем налоговом органе;
- г) правильного ответа нет.

14. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается: а) в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал о нарушении своих прав;

- б) в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик должен был узнать о нарушении своих прав;
- в) все перечисленное правильно.

15. Жалоба на бездействие или действие налогового органа подается в:

- а) письменной форме;
- б) в электронном виде;
- в) в устной форме;
- г) все перечисленное правильно.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. К методам налогового контроля следует

- а) проверку данных учета и отчетности;
- б) истребование документов;
- в) осмотр (обследование) территорий и помещений;
- г) выемку документов и предметов;
- д) инвентаризацию;
- е) проведение экспертизы;
- ж) опрос свидетелей;

з) получение объяснений налогоплательщиков.

17. Сопоставьте (соедините стрелками) классификацию налоговых проверок по месту проведения и объему проверяемой документации:

- А) По месту проведения и объему проверяемой документации 1) Камеральные
 Б) По объему проверяемых вопросов 2) Выездные
 3) Комплексные
 4) Выборочные (сплошные)

18. Сопоставьте функции и действия налоговых органов:

- А) Налоговые органы ведут 1)
 - договоры коммерческой концессии;
 - контрольно-кассовую технику;
 Б) Налоговые органы регистрируют 2)
 - учет всех налогоплательщиков;
 - Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков;
 - Единый государственный реестр лотерей;
 - Единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота алкогольной продукции; В) Налоговые органы осуществляют контроль и надзор за:
 3)
 - разрешения на проведение всероссийских лотерей;
 - свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;
 Г) Налоговые органы выдают 4)
 - государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
 - установку и пломбирование контрольных спиртоизмеряющих приборов в организациях по производству этилового спирта из сырья всех видов;
 - государственный контроль за процессом денатурации этилового спирта и спиртосодержащей пищевой продукции и содержанием в них денатурирующих веществ;
 - лицензирование производства и оборота алкогольной продукции;
 - выдачу федеральных специальных марок для маркировки алкогольной продукции и специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории РФ;
 Д) Налоговые органы осуществляют 4)
 - соблюдение законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов и иных обязательных платежей;
 - представлением деклараций об объемах производства и оборота алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 40% и об объемах использования этилового спирта для производства алкогольной продукции;
 - фактическими объемами производства и оборота алкогольной продукции;
 - осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами;
 - соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;
 - полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;
 - проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей

А Б В Г Д

19. Сопоставьте (соедините стрелками) виды налогов, установленные ст. 13 – 15 НК РФ

- А) Региональные
 1. ст. 13 НК РФ:
 1) налог на добавленную стоимость;
 2) акцизы;
 3) налог на доходы физических лиц;
 4) налог на прибыль организаций;
 5) налог на добычу полезных ископаемых;
 6) водный налог;
 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 8) государственная пошлина
 Б) Федеральные 2. ст. 14 НК РФ:
 1) налог на имущество организаций;
 2) налог на игорный бизнес;
 3) транспортный налог
 В) Местные
 3. ст. 15 НК РФ:
 1) земельный налог;
 2) налог на имущество физических лиц

20. Определите элементы налогообложения:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговая база; в) налоговая ставка; г) налоговый период; д) налоговая ставка;
- е) порядок исчисления налога;
- ж) порядок и сроки уплаты налога.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Налогоплательщик должен уплатить НДС в сумме 100 тыс. руб. по сроку 25 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 10 ноября 2019 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

22. Налогоплательщик должен уплатить налог на прибыль в сумме 15 тыс. руб. по сроку 28 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 20 ноября 2019 г. Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

23. В каких случаях налоговый орган вправе отменить ранее принятое решение об изменении срока уплаты налога?

24. Вправе ли организация, направившая в УФНС России по субъекту РФ, в котором находится организация, заявление о предоставлении отсрочки по уплате регионального налога временно, пока не вынесено решение по вопросу предоставления отсрочки, не уплачивать налоговую задолженность?

25. Организация, зарегистрированная в городе Тюмени, открыла свой филиал в г. Кургане и свое представительство в г. Москве и в г. Екатеринбурге. Укажите, в каком городе фирма должна встать на учет в налоговых органах? И в какие сроки?

ВАРИАНТ № 5

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Решение налогового органа по жалобе принимается в течение: а) 1 месяца; б) 2 месяцев; в) 10 дней;

г) правильного ответа нет.

2. Отозвать жалобу налогоплательщик может:

- а) после принятия решения по ней, подав письменное заявление;
- б) до принятия решения по ней, подав письменное заявление;
- в) отзыв жалобы невозможен вообще.

3. Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

4. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее 2 месяцев;
- б) в течение 3 месяцев;
- в) в течение 3 месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

5. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основе решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основе уведомления налогоплательщика

6. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя; г) по почте или лично налогоплательщиком.

7. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации: а) обязан; б) обязан по просьбе налогоплательщика;

- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан, в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

8. Срок проведения камеральной налоговой проверки

- а) один месяц;
- б) два месяца;
- в) три месяца.

9. Индивидуальный предприниматель не позволил налоговому инспектору произвести осмотр складских помещений в присутствии понятых:

- а) правомерно;
- б) неправомерно.

10. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельцев предметов на проведение их просмотра; в) допускается без ограничений.

11. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

- а) в 5-дневный срок; б) в 10-дневный срок; в) в 13-дневный срок.

11. Какой статьей НК РФ регулируется порядок проведения камеральной налоговой проверки а) ст. 88 НК РФ; б) ст. 89 НК РФ; в) ст. 100 НК РФ.

12. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) НДС, земельный налог, налог на имущество организаций;
- б) НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ, акцизы;
- в) НДС, таможенные пошлины, налог на имущество физических лиц.

13. Какие из перечисленных налогов являются

- косвенными: а) налог на прибыль организаций; б) НДФЛ;
- в) НДС; г) акцизы.

14. Какие ставки НДС действуют в настоящее время на территории РФ;

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 0%;
- г) 10%.

15. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления объектом налогообложения по НДС: а) является; б) не является.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В соответствии со ст. 9 НК РФ участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Кодексом налогоплательщиками или плательщиками сборов; б) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Кодексом налоговыми агентами;
- в) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы); в настоящее время это Федеральная налоговая служба России (далее –

ФНС России);

г) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации); в настоящее время это Федеральная таможенная служба России (далее - ФТС России).

17. Сопоставьте (соедините стрелками) сроки направления и исполнения требования:

Сроки направления - в течение восьми дней с даты получения требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании

Исполнения требования - не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки;

- в течение 20 дней с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки

18. За предоставление отсрочки (рассрочки) по ряду оснований на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей за период отсрочки или рассрочки.

Укажите по каким основаниям начисляются проценты, а по каким – нет.

Основания для предоставления отсрочки (рассрочки) Проценты

А) Причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы

Б) Непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований

В) Угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога

Г) Имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога Д)

Производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер

19. В ходе проверки налоговый орган может

привлекать: а) свидетелей; б) экспертов; в)

специалистов; г) переводчиков.

20. Сопоставьте (соедините стрелками) оформление результатов налоговой проверки (ст. 100 НК РФ)

Оформление результатов налоговой проверки Сроки

А) Выездная проверка 1) В течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки

Б) Камеральная проверка при выявлении нарушений 2) В течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

В) Вручение акта 3) В течение пяти дней с даты этого акта он должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем). В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Налогоплательщик должен уплатить НДС в сумме 100 тыс. руб. по сроку 25 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 15 ноября 2019 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

22. На основании решения руководителя инспекции в организации проводится выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов.

В ходе налоговой проверки проверяющим инспекторам были предоставлены все необходимые истребованные документы за проверяемый период, однако налоговая проверка была приостановлена в связи с проведением встречной проверки относительно деятельности контрагентов налогоплательщика.

Далее налоговый орган проводил камеральные проверки и запрашивал у налогоплательщика документы за налоговые периоды, охваченные выездной проверкой. Организация полагала, что истребование таких первичных документов фактически позволяло налоговой инспекции при формальном приостановлении выездной проверки проверять налогоплательщика по вопросам, являющимся предметом выездной налоговой проверки.

Правомерны ли действия налогового органа? Может ли налогоплательщик не предоставлять истребуемые документы в связи с тем, что уже предоставлял их ранее в рамках выездной налоговой проверки?

23. При проведении выемки предметов и документов у организации налогоплательщика сотрудниками налогового органа были проведены следующие действия. Сотрудники налогового органа явились на склад, месторасположение которого узнали из документов первичного бухгалтерского учета в 23.00 30 декабря 20 г. Предоставив сторожу склада

постановление о выемке предметов и документов, подписанное руководителем налогового органа, проводившего выемку по юридическому адресу организации, а также служебные удостоверения, сотрудники налогового органа в присутствии двух сотрудников патрульно-постовой службы, вошли на склад. В течение двух часов сотрудники налогового органа составили опись части имущества, находящегося на складе в виде трех коробок офисной техники б/у фотобумаги глянцевого формата А4 – 20 пачек, документов складского учета – две папки, в присутствии двух понятых, сопровождавших их сотрудников патрульно-постовой службы, изъяли указанное имущество и документы и вывезли их. Сторожу склада выдали копию описи изъятого имущества. Оцените правомерность осуществленных сотрудниками налогового органа действий.

24. Организацией в 2019 году зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 25 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

25. За отчетный квартал в декларации по налогу на добавленную стоимость организация недоначислила и не уплатила налог в сумме 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

ВАРИАНТ № 6

по дисциплине: Организация и методика проведения налоговых проверок для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность 5 курса, 9 семестра очной формы обучения 5 курса, 1 сессия заочной формы обучения

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков: а) устанавливают налоговые органы; б) устанавливает Минфин РФ; в) не вправе устанавливать налоговые и иные органы.
2. Содержание данных налогового учета: а) является налоговой тайной; б) не является налоговой тайной.
3. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается: а) главным бухгалтером организации; б) главным бухгалтером и руководством организации; в) лицами, составившими и подписавшими регистры.
4. Налог на имущество организации является: а) федеральным; б) региональным; в) местным.
5. Налог на имущество организаций устанавливается: а) Налоговым кодексом РФ; б) законами субъектов РФ; в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.
6. При установлении налогов на имущество организации законами субъектов РФ налоговые льготы: а) не могут предусматриваться; б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ; в) могут предусматриваться.
7. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество; а) не вправе устанавливать отчетные периоды; б) вправе не устанавливать отчетные периоды; в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.
8. Освобождаются от налогообложения; а) научно-исследовательские организации; б) организации в отношении космических объектов; в) религиозные организации.
9. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество организации: а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

- б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;
- в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

10. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи в бюджет:

- а) по месту нахождения объекта недвижимости;
- б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;
- в) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

11. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:

- а) местонахождению указанной организации;
- б) по месту нахождения недвижимого имущества; в)

по местонахождению налогового органа.

12. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:

- а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;
- б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода; в) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

13. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода: а) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) грузовая машина, учитываемая в балансе;
- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) товар на складе;
- г) отгруженный товар.

15. Не подлежат обложению налогом на имущество организаций:

- а) производственный комплекс;
- б) наличные деньги в кассе;
- в) автомобиль;
- г) ценные бумаги.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- а) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- б) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; в) имею другое мнение.

17. При каких обстоятельствах признается взаимозависимость между юридическими лицами:

Обстоятельства Отметить V

Одна организация прямо или косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 25% (до 01.01.2012- более 20%) (п.п. 1 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

Одно и то же лицо прямо или косвенно участвует в этих организациях, и доля участия в каждой из них более 25% (п.п. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

Единоличные исполнительные органы организаций либо не менее 50% состава коллегиального органа или совета директоров (наблюдательного совета) избраны по решению одного лица (п.п. 5 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

Более 50% состава коллегиального органа или совета директоров (наблюдательного совета) - одни и те же физлица совместно с взаимозависимыми лицами (п.п. 6 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

Полномочия единоличного исполнительного органа имеются у одного и того же лица (п.п. 8 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

18. При каких обстоятельствах признается взаимозависимость между юридическими и физическими лицами:

Обстоятельства Отметить V

физическое лицо прямо или косвенно участвует в организации, и доля такого участия составляет более 25% (п.п. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами), имеющее полномочия по назначению единоличного исполнительного органа организации или по назначению не менее 50% коллегиального органа или совета директоров (п.п. 4 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50% (п.п. 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

компания и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа (п.п. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

19. При каких обстоятельствах признается взаимозависимость между физическими лицами:

Обстоятельства Отметить V

физическое лицо, его супруг (супруга), родители (усыновители), дети (усыновленные), братья и сестры, опекун и подопечный (п.п. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ);

одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению (п.п. 10 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

20. Сопоставьте контролируемые сделки по группам:

Группа 1 Сделки с участием компаний из оффшорных зон

Группа 2 Сделки между взаимозависимыми лицами - резидентами РФ

Группа 3 Внешнеторговые сделки

Группа 4 Сделки с участием посредников

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Вопрос: Из-за технической ошибки бухгалтера организация, являясь налоговым агентом, не исчислила, не удержала у физических лиц - работников организации и не перечислила налог на доходы физических лиц в полном объеме. Может ли налоговый орган взыскать с такой организации недоудержанную сумму налога и соответствующую ей сумму пени?

22. Налоговым органом было вынесено решение об аресте имущества организации в связи с невыполнением обязанности по уплате налогов. В настоящее время задолженность погашена. Вправе ли налоговый орган отказывать в отмене постановления о наложении ареста, ссылаясь на наличие у организации текущей задолженности по уплате налогов?

23. Для осуществления государственной регистрации перехода права собственности на недвижимое имущество организация в установленном порядке уплатила государственную пошлину. Однако ввиду отказа контрагента сделка купли-продажи недвижимости не состоялась. Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы госпошлины?

24. АО, рассматривая возможность принятия решения об увеличении (за счет добавочного капитала) уставного капитала (далее - УК) некоторых дочерних компаний путем увеличения номинальной стоимости акций, столкнулось со следующим вопросом: зависит ли порядок налогообложения от источника, за счет которого происходит увеличение УК?

25. Налогоплательщик должен уплатить НДС в сумме 100 тыс. руб. по сроку 25 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 20 ноября 2019 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

ВАРИАНТ № 7

по дисциплине: Организация и методика проведения налоговых проверок для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность 5 курса, 9 семестра очной формы обучения 5 курса, 1 сессия заочной формы обучения

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:

а) достаточно; б)

недостаточно.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с 16-летнего возраста;

б) с 18-летнего возраста;

в) с момента получения дохода.

3. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста; б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершение налогового правонарушения.

4. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

а) совершено умышленно;

б) совершено по необходимости;

в) совершено неосознанно.

5. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларацию;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

6. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

а) вследствие стихийных бедствий;

б) под влиянием угрозы; в) под

влиянием личных отношений.

7. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решение суда или налогового органа о применении этой санкции в течении:

а) одного года;

б) шести месяцев;

в) трех месяцев.

8. Искажение отчетных данных в крупных размерах влечет:

а) лишение занимать данную должность до 5 лет,

б) лишение свободы от 2 до 7 лет,

в) лишение свободы от 4 до 6 мес.

9. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подаются в налоговый орган:

а) по месту нахождения;

б) по месту нахождения принадлежащего имущества; в)

по месту нахождения структурного подразделения.

10. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

а) в течение одного месяца после государственной регистрации; б) в

течение 10 дней после государственной регистрации;

в) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения.

11. Налоговый орган обязан выдать уведомление о постановке налогоплательщика на учет по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов; б) в

течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов; в) в

течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

12. Государственную регистрацию вновь созданных юридических лиц осуществляют:

а) органы юстиции;

б) налоговые органы;

в) банки.

13. Для юридических лиц существуют:

а) три критерия постановки на налоговый учет;

б) два критерия постановки на налоговый учет;

в) правильного ответа нет.

14. Единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, и на всей территории РФ номер, который присваивается каждому налогоплательщику – это: а) ОГРН; б) ИНН.

15. Государственная регистрация осуществляется в срок:

а) в течение 5-ти рабочих дней;

б) в течение 3-х рабочих дней.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ФНС России может использовать методы, предусмотренные ст. 105.7 Кодекса:

- а) метод сопоставимых рыночных цен;
- б) метод цены последующей реализации;
- в) затратный метод;
- г) метод сопоставимой рентабельности;
- д) метод распределения прибыли.

17. Кодексом определены обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения и установлен размер снижения (увеличения) налоговых санкций (штрафа). Установите их соответствие (укажите стрелками).

Обстоятельства:

- | | |
|-------------------------------|--|
| А) смягчающие ответственность | Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение |
| Б) отягчающие ответственность | Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств |
| | Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости |
| | Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения |
| | Иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность |

18. Установите соответствие видов налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Налоговое правонарушение Санкция

1. Нарушение налогоплательщиком установленного Кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным Кодексом А) Взыскание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб.
2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным Кодексом Б) Взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.
3. Нарушение налогоплательщиком установленного Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке В) Взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб.

19. Установите соответствие видов налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Налоговое правонарушение Санкция

Статья 119.2. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения

- А) Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения А) Взыскание штрафа в размере 30 тыс. руб.
- Б) Взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

- Б) Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода. В) Взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.
- В) Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода. Г) Взыскание штрафа в размере 40 тыс. руб.

Г) Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика. Д) Те же деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере восьмидесяти тысяч рублей.

20. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

Действие Отметьте V

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт налогового органа;
- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- изменить решение или вынести новое решение.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить все первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

22. Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

23. Налогоплательщик должен уплатить НДС в сумме 100 тыс. руб. по сроку 25 октября 2019 г. Фактически уплата была произведена 25 ноября 2019 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику (используя действующую ставку рефинансирования ЦБ России).

24. У организации есть переплата по налогу на прибыль в федеральный и региональный бюджет. Может ли организация зачесть из регионального бюджета переплату по налогу на прибыль в счет платежей по НДС?

25. Вопрос: Банк получил решение налогового органа о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке. Решение принято в связи с непредставлением налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение двух недель по истечении установленного налоговым законодательством срока сдачи соответствующей налоговой декларации. Имеет ли право банк не исполнять такое решение и осуществлять операции с расчетного счета, если налогоплательщик представит в банк копии соответствующей налоговой декларации с отметкой налогового органа о принятии?

ВАРИАНТ № 8**Задание 1.****С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)**

1. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный Налоговым кодексом РФ:

- а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля.

2. Налоговый контроль включает:

- а) формы и методы;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки.

3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются: а) федеральные налоги и сборы; б) налоги и сборы субъектов РФ; в) местные налоги и сборы.

4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются: а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов); б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы Министерства РФ по налогам и сборам;
- б) инструкции Государственного таможенного комитета РФ;
- в) федеральные законы.

6. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления: а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах; б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

7. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика; б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

8. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

а) органы государственных внебюджетных фондов; б) банки; в) таможенные органы;

9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;
б) организации и физические лица;
в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

10. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право: а)

присутствовать при проведении налоговой проверки;
б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки; в)
присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов):

а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

12. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

13. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов)

определяется: а) Налоговым кодексом РФ; б) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
в) Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

14. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

а) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
б) Налоговым кодексом РФ;
в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

15. Налогоплательщики – организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

а) в двухнедельный срок;
б) в пятидневный срок; в)
в десятидневный срок.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Руководитель организации несет административную ответственность за нарушения в области налогов и сборов, установленную главой 15 КоАП РФ. Установите соответствие:

Нарушение	Ответственность
-----------	-----------------

- | | |
|---|--|
| 1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 руб. | А. Предупреждение |
| 2. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе | Б. Наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от 300 до 500 руб. |
| 3. Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации | В. Наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 тыс. до 3 тыс. руб. |
| 4. Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета | Г. Предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 500 руб. до 1 тыс. руб. |
| 5. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде. | Д. Наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 тыс. до 3 тыс. руб. |
| 6. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов | Е. Предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 тыс. до 2 тыс. руб. |

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

17. На какие группы налоговых нарушений распространяется налоговая амнистия?

- а) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых понесли соответствующие административные или уголовные наказания;
 б) выявленные налоговые нарушения, субъекты которых скрываются от налоговых органов и органов правопорядка;
 в) сознательные и неосознанные нарушения, не выявленные налоговыми органами; г) нет правильного ответа.

18. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. ФНС РФ 1) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную, или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Б. Налоговые агенты 2) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

В. Налог 3) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Г. Объект налогообложения 4) представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Д. Налоговая база 5) Федеральная налоговая служба Российской Федерации

А Б В Г Д

19. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. Налоговая льгота 1) письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязан уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога

Б. Отсрочка или рассрочка по уплате налога 2) денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки

В. Требование об уплате налога 3) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

Г. Пени 4) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор или уплачивать их в меньшем размере.

Д. Налоговый контроль 5) представляет собой изменение срока уплаты налога, на срок не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

А Б В Г Д

20. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. Налоговая тайна 1) документальные, фактические, расчетно-аналитические, информативные

Б. Налоговая санкция 2) осмотр, налоговые проверки, получение объяснений от налогоплательщиков, проверка данных учета и отчетности, другие формы

В. Уполномоченный представитель налогоплательщика 3) полученные налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов сведения о налогоплательщике

Г. Формы налогового контроля 4) является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов)

Д. Методы налогового контроля 5) физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов, участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Мирошников А.В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет

уплачивать.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

22. Предприниматель Часов Л.Р. не уплатил взнос в Пенсионный фонд РФ. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали данный платеж со счета предпринимателя.

Ответьте на вопрос: «Правильно ли поступили налоговые органы?» согласно статье 46 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

23. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений.

Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговых инспекторов?» согласно статье 31 НК РФ «Права налоговых органов». Обоснуйте.

24. Иностранной организацией был уплачен налог в иностранной валюте, в ходе проверки выяснилось, что организация уплатила излишнюю сумму.

Ответьте на вопрос: «В какой валюте должен производиться зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога?» согласно статье 78 НК РФ «Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа». Обоснуйте.

25. Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Астрахань. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Волгоград.

Предприятие привлечено к ответственности на основании ст. 116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Ответьте на вопрос: «Оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Волгоград?» согласно статье 83 НК РФ «Учет организаций и физических лиц». Обоснуйте.

ВАРИАНТ № 9

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

2. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок: а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения; б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения; в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

3. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

4. Налоговые агенты обязаны:

- а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о не возможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

5. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством РФ:

- а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанности по перечислению удержанных налогов;
- б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;
- в) за неисполнение или не надлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

6. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и

налогоплательщиками: а) могут; б) не могут;

в) могут в редких случаях.

7. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ; б) Налоговым и Таможенным кодексами;
в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

8. По характеру контрольных мероприятий контроль бывает: а) плановый б) сплошной

в) предварительный

9. По стадиям проведения налоговый контроль бывает:

- а) предварительный
б) глубокий
в) регулярный

10. Документальными методами налогового контроля являются: а) нормативная проверка б) счетная проверка

в) инвентаризация имущества

11. По полноте охвата объекта налоговый контроль бывает:

- а) фактический
б) выборочный
в) сплошной

12. По периодичности проведения налоговый контроль бывает: а) регулярный б) камеральный

в) поверхностный

13. Цель осмотра помещений и территорий налогоплательщика:

- а) определить, что является основным источником извлечения дохода в данной организации; б) определить, каким видом деятельности занимается проверяемая организация.

14. Способ практического осуществления или познания изучаемых явлений, конкретные способы, применяемые налоговыми органами при проведении контрольных мероприятий – это:

- а) формы контроля
б) методы контроля
в) виды контроля

15. Какие сведения не относятся к сведениям, составляющим налоговую тайну:

- 1) сведения, разглашенные налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
2) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;
3) сведения о материальном положении семьи налогоплательщика, содержащиеся в декларации об исчислении налога на доходы физических лиц;
4) информация о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
5) информация о просроченных кредитных платежах, предоставленная кредитным бюро по запросу налогового органа?

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 1) Метод, используемый в налогообложении, при котором налоговые ставки увеличиваются по мере роста налоговой базы (дохода налогоплательщика) Б. НАЛОГОВАЯ ПРОГРЕССИЯ

2) Форма организации государственного контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов В. НАЛОГОВАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

3) Составная часть финансовой стратегии предприятия, заключающаяся в выборе наиболее эффективного варианта уплаты налоговых платежей при альтернативных вариантах его хозяйственной деятельности Г. НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА 4) Метод, используемый в налогообложении, при котором тяжесть налоговых изъятий обратно пропорциональна доходу

Д. НАЛОГОВАЯ РЕГРЕССИЯ

5) Одна из форм налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов

А Б В Г Д

17. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. НАЛОГОВАЯ САНКЦИЯ 1) Совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем измерения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения, а также введенная система ускоренной амортизации капитала предприятий, налоговых скидок на инвестиции («налоговый кредит»), разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах или регионах

Б. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

2) Один из основных элементов налогообложения, которые должны быть определены в акте законодательства о налогах и сборах для того, чтобы налог считался установленным

В. НАЛОГОВАЯ СТАВКА

3) Мера ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 114 НК РФ).

Г. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

4) Совокупность актов законодательства, регламентирующих установление, введение и взимание налогов и сборов

Д. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

5) В широком понимании — это система управления налоговым процессом в целом. В узком смысле — понимают управление деятельностью налоговых органов по осуществлению налогового контроля и сбора налогов

А Б В Г Д

18. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ 1) Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность (ст. 106 НК РФ) Б. РАЗОВЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

2) Öffentlich опасные деяния, предусмотренные ст. 194 и 198, 199 УК РФ, виновно (с умыслом или по неосторожности) совершенные вменяемым лицом, достигшим возраста уголовной ответственности В. НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ 3) Решение налогового органа, принимаемое на основании рассмотрения акта налоговой проверки и документов (материалов) проверяемого лица, оформляемое в виде постановления в соответствии с требованиями ст. 101 НК РФ Г. НАЛОГОВОЕ ПРЕСТУПЛЕНИЕ

4) Обращение налогоплательщиков с письменным заявлением в вышестоящую инстанцию или с иском в суд (арбитражный суд)

Д. РЕШЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССМОТРЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРОВЕРКИ 5) Взимаются одновременно, по мере того, как возникает объект налогообложения и другие основания (налоговый период отсутствует)

А Б В Г Д

19. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. СКИДКИ НАЛОГОВЫЕ 1) Это специфическая, иррациональная и монопольная цена услуг государства, связанных с выполнением последним своих функций

Б. СИСТЕМА НАЛОГОВ

2) Обязательный взнос (налоговый платеж), взимаемый с организаций и физических лиц за обладание специальным правом или за предпочтение при оказании услуги органом государственной власти и управления В. СОВОКУПНЫЙ НАЛОГ 3) Установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам

Г. РЫНОЧНАЯ ЦЕНА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 4) Фиксированная сумма, предусмотренная налоговым законодательством, на которую можно уменьшить облагаемый налогом доход Д. СБОР 5) Цена, указанная сторонами сделки

А Б В Г Д

20. Соотнесите определения налоговым терминам:

- А. ЭФФЕКТИВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА 1) Преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов
- Б. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ 2) Показатель, характеризующий отношение налоговых платежей к суммарной стоимости объекта налогообложения
- В. ШТРАФ 3) Косвенные налоги, которыми облагается ввоз и вывоз товаров через таможенную границу страны
- Г. СУБЪЕКТЫ (УЧАСТНИКИ) НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ 4) Денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил
- Д. УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ 5) Круг лиц, уплачивающих налоги (сборы), и органы, осуществляющие государственный налоговый контроль и управление налоговым процессом

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика.

Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения.

Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговой инспекции?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» Обоснуйте.

22. В ходе камеральной проверки декларации по ЕНВД, представленной АО «Время», инспекторы обнаружили ошибку – фирма занизила налог.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли они в таком случае составить акт?» согласно статье 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» Обоснуйте.

23. Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т.к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

Ответьте на вопрос: «Предоставят ли юридическому лицу налоговые органы отсрочку?» согласно статье 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора» Обоснуйте.

24. Гражданину нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельском районе, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Ответьте на вопрос: «Что может выступать местом уплаты налога в сельских районах?» согласно статье 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» Обоснуйте.

25. В результате возникшей задолженности перед бюджетом налоговыми органами было проведено взыскание налога за счет имущества - готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта. Оцените правомерность действий налоговых органов согласно статье 47 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя» Обоснуйте.

ВАРИАНТ № 10

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Формами налогового контроля являются:

- а) камеральная налоговая проверка;
- б) проверка судьей соблюдения порядка уплаты государственной пошлины и полноты ее уплаты при принятии искового заявления;
- в) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- г) выемка документов и предметов, производимая в порядке, установленном ст. 94 НК РФ;
- д) постановка на учет физических лиц и организаций в налоговых органах;
- е) предоставление органам, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество по запросу налогового органа.

2. Назовите из нижеперечисленных один из принципов налогообложения и сборов в РФ, установленный Налоговым кодексом РФ:

- а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля.

3. Налоговый контроль включает:
- формы и методы;
 - учет налогоплательщиков;
 - камеральные и выездные налоговые проверки
4. Принцип единства налогового контроля предполагает:
- соблюдение требований специального режима доступа к сведениям о налогоплательщике;
 - ни одна из организаций, осуществляющих коммерческую деятельность, не может быть освобождена от проведения в отношении нее мероприятий налогового контроля;
 - существование единого ИНН по всем видам налогов на всей территории РФ;
 - равенство всех лиц перед законом и судом независимо от пола, возраста, национальности, имущественного положения.
5. Принципы налогового контроля – это
- совокупность форм и методов налогового контроля;
 - обеспечение законности, юридического равенства налогоплательщиков;
 - базовые положения, определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении контрольных мероприятий;
 - контрольные мероприятия по обеспечению независимости налогоплательщиков от проверяемых должностных лиц.
6. Принцип правомочности означает:
- все виды налогов должны быть охвачены системой контроля независимо от суммы платежей;
 - ни одна из организаций, осуществляющих коммерческую деятельность, не может быть освобождена от проведения в отношении нее мероприятий налогового контроля;
 - существование единого ИНН по всем видам налогов на всей территории РФ;
 - осуществление налогового контроля только уполномоченными государством органами, которые действуют в пределах своих полномочий.
7. Принцип полноты налогового контроля означает, что:
- к лицу, совершившему правонарушение, принимаются меры юридической ответственности;
 - ответственность за совершение налогового правонарушения возлагается на государство в лице своих уполномоченных органов
 - все виды законодательно установленных налогов должны быть охвачены системой контроля независимо от суммы платежей
8. К документальным методам контроля относятся: а) осмотр; б) нормативная проверка;
- в) инвентаризация
9. По месту проведения контроль бывает:
- камеральный;
 - выездной;
 - сплошной.
10. Какие виды контрольных мероприятий, осуществляемые налоговыми органами, не относятся к формам налогового контроля:
- выездные налоговые проверки;
 - проверки соблюдения валютного законодательства;
 - контроль за доходами и имуществом государственных служащих;
 - проверки соблюдения правил использования контрольно-кассовых машин?
11. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:
- на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств; б) на учредителей организации;
 - на его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств; г) на лицо, определяемое в судебном порядке.
12. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов: а) правопреемником не изменяется;
- б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами; в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
- г) переносится на период реорганизации.
13. Налог за счет имущества налогоплательщика - физического лица взыскивается в отношении:
- денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
 - денежных средств на счётах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего

членам семьи;

в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;

г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

14. Об отмене вынесенного решения по изменению срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

а) в десятидневный срок;

б) в пятидневный срок; в)

в трехдневный срок; г) в

семидневный срок.

15. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов по государственной пошлине, являются:

а) Министерство финансов Российской Федерации;

б) уполномоченные органы, осуществляющие юридически значимые действия за плату;

в) Министерство финансов Российской Федерации и Федеральная служба по налогам и

сборам; г) Федеральная налоговая служба РФ.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Соотнесите определения налоговым терминам:

А. Налоговое уведомление 1) совокупность документов установленной формы, используемых в процессе налогообложения, где фиксируется последовательность исчисления налога, сумма налога, а также размер налогового обязательства

Б. Налоговый дисконт 2) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, с группированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации

В. Налоговая документация 3) это вид налоговой отчетности в форме письменного заявления налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источников доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислениями и уплатой налога

Г. Налоговый учет 4) адресованное налогоплательщику или иному обязательному лицу письменного извещения о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени

Д. Налоговая декларация 5) поправка, на которую в целях налогообложения налогоплательщик увеличивает свои фактически полученные доходы

А Б В Г Д

17. Сопоставьте проверки, проводимые налоговыми органами:

А. Налоговые проверки 1) Проверки, проводимые согласно НК РФ

Б. Неналоговые проверки 2) Камеральная

3) Выездная

4) Встречная

5) Проверки, проводимые в ином порядке

18. По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на комплексные, тематические и целевые.

Укажите соответствие.

А. Комплексная проверка 1) проверка соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации

Б. Тематическая проверка 2) проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства

В. Целевая проверка 3) Тематическая проверка - это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации (например, проверка правильности исчисления и уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество, других налогов)

А Б В

19. Укажите соответствие.

А. Повторная проверка 1) разновидность выездной налоговой проверки, проводимой без предварительного уведомления налогоплательщика (в отличие от плановой проверки)

Б. Внезапная проверка 2) проверка соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации

- В. Целевая проверка 3) проверка по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая проверка
- Г. Выборочные 4) чаще всего проводятся в небольших организациях либо в организациях, где необходимо восстановить учет (при его отсутствии или уничтожении первичных документов)
- Д. Сплошные проверки 5) когда проверяется только часть документации

А Б В Г Д

20. Направления, по которым проводится камеральная проверка, позволяют выделить следующие ее виды: формальную проверку; арифметическую проверку; нормативную проверку; непосредственную камеральную проверку. Укажите их соответствие.

- А. Формальная проверка 1) дает возможность оценить правильность арифметического подсчета того или иного показателя, например, налогооблагаемой прибыли. При арифметической проверке контролируется правильность подсчета итоговых сумм в документе, как по горизонтали, так и по вертикали
- Б. Арифметическая проверка 2) проверка содержания документа с точки зрения соответствия его действующему законодательству
- В. Непосредственная камеральная проверка 3) включает в себя проверку наличия всех установленных законодательством форм отчетности и документов (например, документов, подтверждающих предоставление налоговых льгот или подтверждающих экспорт продукции и т.д.)
- Г. Нормативная проверка 4) представляет собой логическую проверку корреспонденции цифровых данных, в соответствии с которыми налогоплательщик определяет сумму налога, подлежащую внесению в бюджет
- Д. Непосредственная камеральная проверка 5) дает возможность оценить правильность арифметического подсчета того или иного показателя, например, налогооблагаемой прибыли. При арифметической проверке контролируется правильность подсчета итоговых сумм в документе, как по горизонтали, так и по вертикали

А Б В Г

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа. Правомерны ли действия налогового органа?

22. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное перечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде "неофициальной" заработной платы сумм дохода. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

23. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

24. Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счете-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством

внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

25. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены. Правомерно ли такое решение налогового органа?

5.4. Перечень видов оценочных средств

Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа на теоретический вопрос. Задание с выбором одного варианта ответа (ОВ, в задании данного типа предлагается несколько вариантов ответа, среди которых один верный. Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа. Решения задач.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Дадашев А. З., Пайзулаев И. Р., Топчи Ю. А., Мешкова Д. А.	Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2012, URL: https://book.ru/book/902271
Л1.2	Дадашев А. З., Пайзулаев И. Р., Топчи Ю. А., Мешкова Д. А.	Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2009, URL: https://book.ru/book/219329
Л1.3	Улыбина Л. В., Белогорская А. Н.	Налоговый контроль в Российской Федерации и оценка его эффективности: Монография	Москва: Русайнс, 2018, URL: https://book.ru/book/932101
Л1.4	Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Лагкуева И.В., Мачехин В.А., Ткаченко Р.В., Ситник А.А., Цареградская Ю.К.	Налоговый контроль. Налоговые проверки: Учебное пособие	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2019, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=363034
Л1.5	Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Лагкуева И.В., Мачехин В.А., Ткаченко Р.В., Ситник А.А., Цареградская Ю.К.	Налоговый контроль. Налоговые проверки: Учебное пособие	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=386356

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Адвокатова А. С., Гончаренко Л. И., под ред.	Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/939452
Л2.2	Дадашев А. З., Пайзулаев И. Р., Топчи Ю. А., Мешкова Д. А.	Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/940205

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.3	Дадашев А. З., Пайзулаев И. Р., Топчи Ю. А., Мешкова Д. А.	Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2015, URL: https://book.ru/book/916685
Л2.4	Улыбина Л. В., Белогорская А. Н.	Налоговый контроль в Российской Федерации и оценка его эффективности: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/935200

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Сильвестрова Т. Я., Гурова С. Ю., Большова Л. А., Шипеев Я. Г.	Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/935163
Л3.2	Сильвестрова Т. Я., Гурова С. Ю., Большова Л. А., Шипеев Я. Г.	Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства: Монография	Москва: Русайнс, 2018, URL: https://book.ru/book/930557
Л3.3	Косаренко Н. Н.	Налоговое администрирование: основные итоги и перспективы налоговой реформы: Монография	Москва: Русайнс, 2017, URL: https://book.ru/book/924253
Л3.4	Тихомиров Ю. А., Винницкий А. В., Двинских Д. Ю., Запольский С. В., Зубарев С. М., Калмыкова А. В., Королев В. А., Лапина М. А., Михеева И. В., Пантелеев В. Ю., Спиридонов П. Е., Талапина Э. В., Фатьянов А. А., Федорова А. В.	Правовое администрирование в экономике. Актуальные проблемы: Монография	Москва: Юстиция, 2018, URL: https://book.ru/book/929647

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Единая межведомственная информационно-статистическая система. - Режим доступа: https://www.fedstat.ru		
Э2	Федеральная служба государственной статистики. Центральная База Статистических Данных. - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat		
Э3	Сильвестрова, Т.Я. Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства : монография / Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Большова Л.А., Шипеев Я.Г. — Москва : Русайнс, 2020. — 103 с. — ISBN 978-5-4365-4025-2. - Режим доступа: URL: https://book.ru/book/935163		
Э4	Официальный сайт Федеральной налоговой службы. - Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/m77/		

6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.1.1	Windows 10 Pro RUS Операционная система – Windows 10 Pro RUS Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021		
6.3.1.2	7-Zip Архиватор 7-Zip Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.3	Яндекс Браузер Браузер Яндекс Браузер Лицензионное соглашение на использование программ Яндекс Браузер https://yandex.ru/legal/browser_agreement/		
6.3.1.4	Mozilla Firefox Браузер Mozilla Firefox Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.5	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.6	LibreCAD САПР для 2-мерного черчения и проектирования LibreCAD Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.7	Inkscape Графический редактор Inkscape Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.8	Notepad++. Текстовый редактор Notepad++. Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		
6.3.1.9	1С:Предприятие 8. Комплект 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 32/180913/005 от 18.09.2013. (Первый БИТ)		

6.3.1.1 0	Kaspersky Endpoint Security Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный (350шт). Договор № ПР-00035750 от 13 декабря 2022г. (ООО Прима АйТи)
6.3.1.1 1	MS Project Pro 2016 Microsoft Project профессиональный 2016 Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021
6.3.1.1 2	MS SQL Server Management Studio 18.8 Microsoft SQL Server Management Studio 18.8 Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021
6.3.2. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем	
6.3.2.1	Портал выбора технологий и поставщиков http://www.tadviser.ru
6.3.2.2	Консультант Плюс http://www.consultant.ru
6.3.2.3	ИСО Международная организация по стандартизации https://www.iso.org/ru/home.html
6.3.2.4	РОССТАНДАРТ Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии https://www.gost.ru/portal/gost/
6.3.2.5	Кодекс – Профессиональные справочные системы https://kodeks.ru

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
301	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	81 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus), экран, переносной ноутбук
302	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreCAD	92 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus in2104), экран, переносной ноутбук
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
404	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	75 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
402	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

401	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
238	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	46 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
228	Кабинет электротехники. Помещение для проведения занятий, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		31 посадочное место, преподавательское место, доска Генератор импульсов Г5-54, Генератор сигналов Г3-36, Генератор сигналов низкочастотный Г3-109, Генератор сигналов низкочастотный Г3-112/1, Генератор сигналов низкочастотный Г3-118, Генератор сигналов низкочастотный Г3-36А, Испытатель маломощных транзисторов и диодов Л2-54 Источник опорного напряжения автономный Комбинированный прибор Ц4341 Лабор/стенд Линейные цепи Лабор/стенд Переходные характеристики Лабор/стенд по цифровой микроэлектронике Лабор/стенд Полупроводниковые диоды, Лабор/стенд Схемы включения транзисторов, Лабор/стенд Тестеры, Лабор/стенд Трехфазный ток, Лабор/стенд Усилитель переменного тока, Лабор/стенд Четырехполосники, Магазин сопротивлений, Магнитная мешалка, Микровольтметр В3-40, Набор эл/измер. приборов "Электричество", Осциллограф С1-55, Осциллограф С1-67, Осциллограф С1-72, Осциллограф С1-76, Осциллограф С1-77
303	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	79 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (erson eb-w7), экран, переносной ноутбук

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В процессе освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

- Стандартные методы обучения:
 - проблемная лекция;
 - информационная лекции;
 - практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
 - письменные и/или устные домашние задания;
 - расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
 - консультации преподавателей;
 - самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных или устных заданий, работа с литературой и др.
- Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:
 - интерактивные лекции;
 - анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
 - обсуждение подготовленных студентами научно-исследовательских работ (проектов);
 - обсуждение результатов работы студенческих исследовательских групп.

Методические указания по выполнению научно-исследовательского проекта по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Формой осуществления и развития науки является научное исследование, т. е. изучение с помощью научных методов

явлений и процессов, анализа влияния на них различных факторов, а также, изучение взаимодействия между явлениями, с целью получения убедительно доказанных и полезных для науки и практики решений с максимальным эффектом.

Цель научного исследования – определение конкретного объекта и всестороннее, достоверное изучение его структуры, характеристик, связей на основе разработанных в науке принципов и методов познания, а также получение полезных для деятельности человека результатов, внедрение в производство с дальнейшим эффектом.

Основой разработки каждого научного исследования является методология, т. е. совокупность методов, способов, приемов и их определенная последовательность, принятая при разработке научного исследования. В конечном счете, методология – это схема, план решения поставленной научно-исследовательской задачи.

Процесс научно - исследовательской работы состоит из следующих основных этапов:

1. Выбор темы и обоснование ее актуальности.
2. Составление библиографии, ознакомление с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме проекта (работы).
3. Разработка алгоритма исследования, формирование требований к исходным данным, выбор методов и инструментальных средств анализа.
4. Сбор фактического материала в статистических органах, на предприятиях различных форм собственности, в рыночных структурах и других организациях.
5. Обработка и анализ полученной информации с применением современных методов финансового и хозяйственного анализа, математико-статистических методов.
6. Формулировка выводов и выработка рекомендаций.
7. Оформление работы (проекта) в соответствии с установленными требованиями.

При выборе темы работы (проекта) полезно также принять во внимание следующие факторы:

- личный научный и практический интерес студента;
- возможность продолжения исследований, проведенных в процессе выполнения научно-исследовательской работы (проекта) по другим дисциплинам и иным научным работам;
- наличие оригинальных творческих идей;
- опыт публичных выступлений, докладов, участия в конференциях, семинарах;
- научную направленность кафедры и т.д.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.

Контроль качества выполнения самостоятельной (домашней) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией.