

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 14.07.2023 18:06:26

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

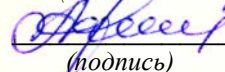
МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения

(наименование кафедры полностью)

 Л.В. Афанасьева

(подпись)

« 23 » _____ июня _____ 2023г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Налоговый контроль

(наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование ОПОП ВО)

специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Тема 1 Нормативное регулирование организации налогового контроля

1. Какие нормативные документы регламентируют налоговые отношения?
2. Дайте характеристику законодательства в области налогообложения.
3. Охарактеризуйте механизм действия актов налогового законодательства в Российской Федерации.
4. Как разграничена налоговая компетенция в Российской Федерации?
5. В чем заключается налоговая компетенция Российской Федерации, субъекта Федерации, муниципального образования?
6. В чем заключается налоговая компетенция отдельных государственных (муниципальных) органов.

Тема 2 Организационное регулирование налогового контроля

1. Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль?
2. Дайте характеристику структуре налоговых органов.
3. Какими правами обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
4. Какими обязанностями обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
5. Какими правами обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
6. Какими обязанностями обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
7. Какими полномочиями обладают финансовые органы, как участники налоговых отношений?, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.
8. Какими полномочиями обладают таможенные органы, как участники налоговых отношений?
9. Какими полномочиями обладают внебюджетные фонды, как участники налоговых отношений?

Тема 3 Теоретические аспекты налогового контроля

1. Что относится к элементам налогового контроля.
2. Какие формы налогового контроля используются в РФ?
3. Дайте характеристику методам налогового контроля.
4. Дайте характеристику общим принципам налогового контроля
5. Дайте характеристику специфическим принципам налогового контроля.

6. В чем отличия общих принципов налогового контроля от специфических?

7. В чем выражается реализация налоговых правоотношений при проведении налогового контроля?

8. Что относится к субъектам налогового контроля?

Тема 4 Организация налогового контроля

1. Почему учет налогоплательщиков является первичной формой налогового контроля? Обоснуйте ответ.

2. Как используется учет налогоплательщиков при проведении налоговых проверок?

3. Какие виды налоговых проверок проводят налоговые органы РФ?

4. Что является основанием проведения камеральной налоговой проверки?

5. Каковы сроки проведения камеральной налоговой проверки по НДС? По другим налогам?

6. Какие методы налогового контроля используются при проведении КНП?

7. Где проводится КНП?

8. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?

9. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

10. Какие методы налогового контроля используются при проведении ВНП?

7. Где проводится ВНП?

8. В каких случаях осуществляется истребование документов у «третьих» лиц ?

9. Дайте характеристику процедуре истребования документов у «третьих» лиц.

10. Какие третьи лица могут быть привлечены к налоговой проверке.

Тема 5 Процедура проведения камеральной налоговой проверки

1. Определить, что является основанием проведения камеральной налоговой проверки.

2. Каков срок проведения камеральной проверки?

3. Каковы порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки?

4. В чем особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи?

5. Каков порядок приема уточненной налоговой декларации?

6. Каковы условия и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки?

7. Каков порядок рассмотрения представленных для проведения камеральной проверки документов?

8. Как оформляются результаты камеральной проверки?

Тема 6 Представление налоговой декларации и иных документов для камеральной проверки

1. Дайте определение понятию налоговой декларации и расчета.
2. Рассмотрите порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций для камеральной проверки.
3. В чем заключаются особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи?
4. Будет ли считаться представленной налоговая декларация, представленная по старой форме?
5. Имеет ли право налоговый орган не принять уточненную налоговую декларацию?
6. В какие сроки представляется упрощенная налоговая декларация для проведения камеральной налоговой проверки?
7. Какие документы, кроме налоговой декларации (расчета), могут быть представлены при камеральной налоговой проверке?
8. В какие сроки представляются иные документы при проведении камеральной налоговой проверки?
9. В какие сроки представляются документы (информация) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информация о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки?

Тема 7 Процедура проведения выездной налоговой проверки

1. Когда принята Концепция планирования выездных налоговых проверок?
2. Назовите критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок (ВНП).
3. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?
4. Что является предметом выездной налоговой проверки?
5. Какой период деятельности налогоплательщика проверяется при проведении ВНП?
6. Каков срок проведения выездной налоговой проверки?
7. Каков общий срок приостановления выездной налоговой проверки?
8. В каких случаях приостанавливается ВНП?
9. В каких случаях проводится повторная выездная налоговая проверка?
10. Как осуществляется ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование?
11. Каким документом и в какие сроки оформляются результаты выездной проверки?

12. Что должно быть отражено обязательно в описательной части акта выездной налоговой проверки?

Тема 8 Ответственность за непредставление документов в рамках налоговой проверки

1. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговой декларации?

2. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговой декларации?

3. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

4. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

5. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?

6. В каком размере предусмотрен штраф за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?

Тема 9 Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

1. В какие сроки представляются письменные возражения по акту налоговой проверки?

2. В какие сроки выносится решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

3. В каких случаях выносится решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?

4. Какие виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки могут быть вынесены и каковы требования к ним?

5. Когда вступает в силу решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

6. В каких случаях применяются обеспечительные меры?

7. Каким документом осуществляется приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.

8. В какие сроки осуществляется доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика?

Шкала оценивания: балльная

Критерии оценивания:

2 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и

нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; доля правильных ответов более пятидесяти процентов.

1 БАЛЛ - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует неглубокое знание содержания вопроса; дает неточные определения основных понятий; доля правильных ответов менее пятидесяти процентов.

0 БАЛЛОВ - выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию.

1.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 1. Нормативное регулирование организации налогового контроля

Составить таблицу в рабочей тетради «Законодательная и нормативная база, используемая при осуществлении налогового контроля».

Практическое занятие 2. Организационное регулирование налогового контроля

В рабочей тетради составить таблицу прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок.

Таблица 1 – Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок

Права налоговых органов – ст. 31 НК РФ	Обязанности налоговых органов – ст. 32 НК РФ
Права налогоплательщиков – ст. 21 НК РФ	Обязанности налогоплательщиков – ст. 23 НК РФ

Практическое занятие 3. Теоретические аспекты налогового контроля

3.1. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Формы проведения налогового контроля».

3.2. Заполните таблицу 2.

Таблица 2 - Принципы налогового контроля

Общие принципы	Специфические принципы

Практическое занятие 4. Организация налогового контроля

1. Задача

По объекту основных средств на 1 января 2018 года начислена амортизация в размере 100% их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за первый квартал 2019 года начислена амортизация линейным способом в сумме 24000 руб. Ошибка выявлена в ходе выездной налоговой проверки за 2018 год.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2018 год и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

2. Выполнить задание в рабочей тетради по теме 4.

В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Классификация видов налоговых проверок».

Практическое занятие 5. Процедура проведения камеральной налоговой проверки

1. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих проведение камеральной проверки на примере конкретной ситуации.

2. Задача

Организацией «А» продан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года за 80000 руб. Срок полезного использования заканчивается в мае следующего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа по данным налогового учета на момент передачи составила 20000 руб. Сумма полученного убытка учтена при определении налогооблагаемой прибыли за 1 полугодие текущего года.

Определить сумму заниженного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 1 полугодие, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Порядок проведения камеральной налоговой проверки».

Практическое занятие 6. Представление налоговой декларации и иных документов для камеральной проверки

1. Задача

По объекту основных средств на 1 января следующего за отчетным года начислена амортизация в размере 100% их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за первый квартал следующего года начислена амортизация в сумме 9000 руб. Ошибка выявлена самим налогоплательщиком

после составления и представления в налоговую инспекцию отчетности за 1 квартал.

Будет ли привлечен налогоплательщик к налоговой ответственности? Обоснуйте ответ. Как исправить допущенную ошибку?

2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках».

Практическое занятие 7. Процедура проведения выездной налоговой проверки

1. Задача

Организацией предъявлен к вычету НДС за материалы, оплаченные поставщикам, но не принятые к учету полностью в июне предыдущего года. Стоимость материалов без НДС, не принятых к учету в июне предыдущего года, составляет 100000 руб. Сумма НДС, заявленная к уменьшению из бюджета, согласно налоговой декларации по НДС за 2 квартал предыдущего года, составила 10000 руб.

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение

2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих проведение выездной налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Этапы планирования выездных налоговых проверок»

Практическое занятие 8. Ответственность за непредставление документов в рамках налоговой проверки

1. Задача

Организация при реализации товара за январь получила 1350 000 рублей налога на добавленную стоимость. За этот же период уплачено поставщикам товара НДС в сумме 870 000 рублей. Причем часть товара, на которые приходится 30 000 рублей НДС, еще не поступила, но организация предъявила к вычету НДС в сумме 870 000 руб.

Определить сумму НДС, которую организация была не вправе предъявить к вычету по окончании налогового периода.

Определить сумму заниженного НДС, сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих привлечение к ответственности на примере конкретной ситуации.

Практическое занятие 9. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

1. Задача

Организацией «А» безвозмездно передан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа на момент передачи составила 30000 руб. Ни одной из сторон НДС в бюджет не уплачен.

Указать плательщика НДС по данной операции .

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

2. Изучение порядка оформления документов, сопровождающих рассмотрение материалов налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

Шкала оценивания: балльная

Критерии оценивания:

4 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; самостоятельно выполнил и защитил задания №№5,6,7.

3 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; самостоятельно выполнил и защитил задания №№.1,2,3,4,8,9

2 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует неглубокое знание содержания вопроса; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; самостоятельно выполнил, но не защитил задания.

0 БАЛЛОВ - выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Задания в закрытой форме

1. Какие органы призваны осуществлять контроль за правильностью уплаты налогов и сборов? (2 балла)

1. Федеральная налоговая служба
2. Министерство финансов РФ
3. Счетная палата РФ
4. Федеральная таможенная служба

2. Каким законодательным (нормативным) актом регулируется осуществление налогового контроля в РФ в настоящее время? (2 балла)

1. Федеральный Закон «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99г. №151-ФЗ (ред. от 29.06.04 №58-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ (часть II)
3. "Положение о Федеральной налоговой службе (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 №506 с изменениями от 11.02.05)"
4. Налоговый кодекс РФ (часть I)

3. Что не относится к формам налогового контроля? (2 балла)

1. Встречная проверка
2. Учет налогоплательщиков
3. Камеральные налоговые проверки
4. Выездные налоговые проверки

4. Имеет ли право должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, производить осмотр территорий налогоплательщика? (2 балла)

1. Не имеет права
2. Имеет право согласно положениям I части НК РФ
3. Имеет право с разрешения руководителя (его заместителя) налогового органа
4. Может только с разрешения налогоплательщика

5. Имеет ли право проверяемое лицо заявить отвод эксперту и просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц? (2 балла)

1. Имеет право
2. Не имеет права
3. Имеет право, если считает экспертизу неправомерной

6. Каким документом оформляются результаты проведенной выездной налоговой проверки? (2 балла)

1. Заключение

2. Справка
 3. Акт
 4. Протокол
7. Каким документом оформляется факт воспрепятствования налогоплательщика доступу должностных лиц налоговых органов к осмотру помещений (кроме жилых) и территории? (2 балла)
1. Протокол
 2. Обращение к руководству налогового органа
 3. Акт
 4. Заключение
8. Датой начала проведения выездной налоговой проверки является(2 балла)
1. Дата вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки
 2. Дата вручения решения о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщику
 3. Дата представления первичных документов для проверки
 4. Дата включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок
9. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ(2 балла)
1. Пять
 2. Две
 3. Три
10. Субъектом налогового контроля являются(2 балла)
1. налоговые органы
 2. налогоплательщики
 3. действия (бездействие) налогоплательщиков
11. Объектом налогового контроля являются(2 балла)
1. налогоплательщики
 2. налоговые органы
 3. действия (бездействие) налогоплательщиков
12. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется (2 балла)
1. по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества
 2. по месту жительства
 3. по местонахождению организации
13. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение (2 балла)

1. десяти дней
 2. пяти дней
 3. четырнадцати дней
14. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка?(2 балла)
1. трех месяцев
 2. одного месяца
 3. двух месяцев
15. Может ли налоговый орган для участия в проведении выездной налоговой проверки привлечь эксперта на договорной основе?(2 балла)
1. Может при необходимости
 2. Не может
 3. Может с согласия налогоплательщика
16. Каким нормативно-правовым актом определено назначение и содержание камеральных налоговых проверок? (2 балла)
1. Кодекс РФ об административных нарушениях от 12.12.01 № 195-ФЗ (ред. от 09.05.04 №37-ФЗ)
 2. Налоговый кодекс (часть II)
 3. Федеральный Закон «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99г. № 151-ФЗ (ред.от 29.06.04 №58-ФЗ)
 4. Налоговый кодекс (часть I)"
17. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка? (2 балла)
1. Бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, первичные бухгалтерские документы
 2. Статистическая отчетность
 3. Бухгалтерский баланс
 4. Бухгалтерская отчетность
18. Какой период деятельности налогоплательщика подвергается камеральной проверке? (2 балла)
1. Промежуточный период
 2. квартал
 3. год
 4. отчетный период
 5. Период, за который представлена налоговая декларация (расчет)
19. В течение какого максимального срока со дня представления налогоплательщиком налоговой и бухгалтерской отчетности может проводиться камеральная проверка? (2 балла)
1. Три месяца

2. Один месяц
 3. Два месяца
 4. Четыре месяца
20. Может ли быть закончена камеральная проверка ранее срока, установленного Налоговым кодексом РФ? (2 балла)
1. Нет, не может
 2. Да, может
 3. Нет, не может, так как могут быть нарушены права налогоплательщика
21. Может ли отдел камеральных проверок в ходе проведения проверки отчетности потребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правильность исчисления налоговой базы и своевременность уплаты налогов? (2 балла)
1. Может на основании действующего законодательства о налоговом контроле
 2. Может с разрешения руководителя налогового органа
 3. Не может
22. Правомерно ли по результатам проведения камеральной проверки предъявление к налогоплательщику требования об осуществлении доплат по налогам и уплаты пени? (2 балла)
1. Требование правомерно только по решению суда
 2. Не правомерно
 3. Правомерно предъявление требования о доплате налогов и уплате пени
23. Что является основанием для проведения выездной налоговой проверки налоговым органом?(2 балла)
1. Решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа
 2. Планы проведения выездных налоговых проверок
 3. Реорганизация или ликвидация организации
 4. Собранный банк данных об имеющихся место налоговых нарушениях
24. Какой максимальный период (непосредственно предшествующий году проведения проверки) деятельности организации может быть подвергнут выездной налоговой проверке? (2 балла)
1. Один год
 2. Два года
 3. Четыре года
 4. Три года
25. Имеет ли право свидетель отказаться от свидетельских показаний? (2 балла)
1. Имеет, если свидетельствует против себя, супруга и близких родственников

2. Не имеет права
3. Имеет право отказаться от дачи свидетельских показаний, подтвердив отказ в письменном виде

26. В течение какого максимального периода времени может проводиться выездная налоговая проверка организации? (2 балла)

1. Один месяц
2. Два месяца
3. Один год
4. Два года

27. По результатам выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки должен быть составлен (2 балла)

1. В течение трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке
2. В течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке
3. В течение десяти дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке
4. В течение одного месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

28. Каким документом оформляется факт выемки документов и предметов при проведении выездной налоговой проверки? (2 балла)

1. Акт
2. Справка
3. Заключение
4. Протокол

29. Каким документом оформляется результат проведения экспертизы при осуществлении выездной налоговой проверки? (2 балла)

1. Заключение
2. Справка
3. Акт
4. Протокол

30. Каким документом оформляется участие понятых при проведении выездной налоговой проверки? (2 балла)

5. Заключение
6. Протокол
7. Справка
8. Акт

31. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период
1. по решению налогового органа
 2. ликвидация организации
 3. проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом

32. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов
1. пять месяцев
 2. два месяца
 3. три месяца

33. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки
1. адрес налогового органа, осуществляющего проверку
 2. фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку
 3. выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ

Задания в открытой форме

34. Камеральная налоговая проверка — это:... (2 балла)
35. Датой окончания проведенной выездной налоговой проверки является..... (2 балла)
36. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется как.... (2 балла)
37. При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки..... (2 балла)
38. Приостановление проведения выездной налоговой проверки для истребования документов в соответствии с п.1 ст.93.1 НК РФ допускается..... (2 балла)
39. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику.....(2 балла)
40. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу.....(2 балла):

41. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган(2 балла)
42. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение..... (2 балла)
43. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут.....: (2 балла)
44. Налоговое правонарушение — это:..... (2 балла)
45. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере(2 балла)
46. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать.....(2 балла)
47. По результатам повторной выездной налоговой проверки штрафные санкции.....(2 балла)
48. Срок представления документов по требованию налогового органа при проведении выездной налоговой проверки..... (2 балла)
49. Акт выездной налоговой проверки составляется в течение срока, не превышающего..... (2 балла)
50. Камеральная налоговая проверка проводится:..... (2 балла)
51. Налогоплательщик не освобождается от ответственности при внесении изменений в налоговую декларацию.....(2 балла)
52. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в апелляционном порядке: (2 балла)
53. Выездная налоговая проверка — это:..... (2 балла)
54. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере.....(2 балла)

55. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность физических лиц за налоговые нарушения:..... (2 балла)

56. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:..... (2 балла)

Тестовые задания на установление правильной последовательности:

57. Установите правильную последовательность:

элементы налогового механизма включают:

- А) планирование, регулирование, учёт и отчетность, анализ, контроль;
- Б) налоговые проверки, учет налогоплательщиков;
- В) учет налогоплательщиков, контрольная работа;
- Г) информирование налогоплательщиков, взыскание налоговых платежей.

58. Установите верную последовательность:

1. Решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, предоставленного налогоплательщику для представления возражений по акту проверки
2. Решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки должно быть принято в течение двух недель со дня рассмотрения материалов проверки
3. Решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки должно быть принято в течение 10 дней с даты представления возражений

59. Установите верную последовательность:

1. Рассмотрение материалов налоговой проверки осуществляется в обязательном порядке в присутствии лица, в отношении которого проводилась проверка
2. Рассмотрение материалов налоговой проверки осуществляется в обязательном порядке в присутствии лица, осуществлявшего проверку
3. Рассмотрение материалов налоговой проверки осуществляется руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, при этом неявка лица, извещенного надлежащим образом, не является препятствием для рассмотрения материалов проверок

60. Установите верную последовательность:

1. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля один месяц
2. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля - шесть месяцев

3. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля не ограничен
4. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля - два месяца

61. Установите верную последовательность:

1. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков один месяц
2. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков два месяца
3. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков шесть месяцев
4. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков не ограничен

62. Установите верную последовательность:

1. Без решения руководителя налогового органа может проводиться камеральная налоговая проверка
2. Без решения руководителя налогового органа может проводиться тематическая выездная налоговая проверка
3. Без решения руководителя налогового органа может проводиться комплексная выездная налоговая проверка

63. Установите верную последовательность:

1. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках в случае необходимости
2. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по запросу налогового органа
3. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по инициативе вышестоящего налогового органа
4. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по запросу налогоплательщика

64. Установите верную последовательность:

1. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
2. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу в течение трех дней со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
3. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу в течение двух недель со

дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

4. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу в течение одного месяца со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

65. Установите верную последовательность:

1. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать три месяца

2. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать два месяца

3. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать шесть месяцев

66. Установите верную последовательность:

1. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие оборотного баланса

2. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие счетов-фактур

3. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие первичных документов

4. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета

67. Установите верную последовательность:

1. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет пятьдесят тысяч рублей

2. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет десять тысяч рублей

3. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет 5% от суммы заниженного налога

68. Установите верную последовательность:

1. Налоговой санкцией является штраф

2. Налоговой санкцией является пеня

3. Налоговой санкцией является арест имущества

4. Налоговой санкцией является залог имущества

69. Установите верную последовательность:

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый

период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

2. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

3. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

70. Установите верную последовательность:

1. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает трех месяцев
2. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает двух месяцев
3. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает шести месяцев
4. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не установлен, он зависит от возможности лиц, осуществляющих проверку налогоплательщика, выявить у него нарушение налогового законодательства

71. Установите верную последовательность:

1. Налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган или в суд;
2. Налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц только в вышестоящий налоговый орган;
3. Налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц только в суд.

72. Установите верную последовательность:

1. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые могут изменять законодательство о налогах и сборах;

2. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые могут дополнять законодательство о налогах и сборах.

3. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые

акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах;

73. Установите верную последовательность:

1. Непредоставление налоговой декларации налогоплательщиком в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% неуплаченной суммы налога по этой декларации с учетом ограничений
2. Непредоставление налоговой декларации налогоплательщиком в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога по этой декларации
3. Непредоставление налоговой декларации налогоплательщиком в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 50% суммы по этой декларации
4. Непредоставление налоговой декларации налогоплательщиком в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 100% суммы налога по этой декларации

74. Установите верную последовательность:

1. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о прекращении деятельности налогоплательщика
2. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о ликвидации организации
3. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
4. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о передаче их в комитет по управлению муниципальным имуществом

75. Установите верную последовательность:

1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки
2. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами служебного удостоверения
3. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика

должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа

Тестовые задания на соответствие

73. Установите верное соответствие:

1. Лицо не может быть привлечено к административной ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло

- a. три года
- b. два года
- c. 10 лет
- d. 15 лет

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.; 4. 1-d.

76. Установите верное соответствие:

1. В случаях, предусмотренных НК РФ, полномочиями налоговых органов обладают:

- a. местные органы власти;
- b. судебные органы.
- c. таможенные органы;

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.

77. Установите верное соответствие:

1. Федеральная налоговая служба России

- a. находится в ведении Минфина России
- b. федеральный орган исполнительной власти на правах министерства
- c. самостоятельный орган на правах государственного комитета
- d. находится в непосредственном ведении Президента РФ

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.; 4. 1-d.

78. Установите верное соответствие:

1. Идентификационный номер налогоплательщика – это

- a. цифровой код, присваиваемый налогоплательщику при постановке на учет налоговых органах;
- b. регистрационный номер организации, присваиваемый при ее государственной регистрации;
- c. порядковый номер налогоплательщика при постановке его на учет инспекции;
- d. порядковый номер юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.; 4. 1-d.

79. Установите верное соответствие:

1. Акты законодательства о налогах, не вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу в соответствии с НК РФ

- a. по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, не ранее 1-го числа очередного налогового периода;
- b. со дня их официального опубликования;
- c. только с 1-го января года, следующего за годом их принятия.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

80. Установите верное соответствие:

1. Выемка документов и предметов может производиться на основании:

- a. мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа
- b. постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку
- c. мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

81. Установите верное соответствие:

1. Экспертиза при проведении налоговых проверок назначается постановлением:

- a. руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку
- b. должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку
- c. должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

82. Установите верное соответствие:

1. Результат выездной налоговой проверки отражается в

- a. акте выездной налоговой проверки
- b. справке о проведенной выездной налоговой проверке
- c. справке и акте выездной налоговой проверки

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

83. Установите верное соответствие:

1. Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается:

- a. Налоговым кодексом РФ;
- b. законами субъектов РФ;
- c. нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

84. Установите верное соответствие:

1. Налоговые органы имеют право

- a. вести учет налогоплательщиков
- b. проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях
- c. взыскивать недоимки по налогам и пеням
- d. проводить обыск у налогоплательщиков-недоимщиков

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c. ; 4. 1- d.

85. Установите верное соответствие:

1. Выездные налоговые проверки делятся на комплексные и:

- a. тематические
- b. камеральные
- c. узконаправленные

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

86. Установите верное соответствие:

1. Налоговые санкции применяются

- a. к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам-организациям
- b. налоговым консультантам, если их советы привели к нарушению налогоплательщиком налогового законодательства
- c. физическим лицам, достигшим 16-летнего возраста к моменту рассмотрения иска налогового органа в суде
- d. уполномоченным представителем налогоплательщиков, если их действия привели к совершению налогоплательщиком налоговых правонарушений

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c. ; 4. 1- d.

87. Установите верное соответствие:

1. Место осуществления камеральной проверки

- a. помещение налогоплательщика
- b. помещение налогового органа
- c. помещение адвоката налогоплательщика
- d. помещение налогового агента

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c. ; 4. 1- d.

88. Установите верное соответствие:

1. По окончании камеральной налоговой проверки составляется

- a. акт налоговой проверки;
- b. справка о камеральной налоговой проверки;
- c. докладная записка на имя начальника налоговой инспекции;
- d. рапорт о проведенной проверке.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c. ; 4. 1- d.

89. Установите верное соответствие

1. Налоговая инспекция не вправе проводить

- a. две и более выездных налоговых проверок в течение одного календарного года по одним и тем же налогам;
- b. повторные налоговые проверки, в том числе в связи с ликвидацией и реорганизацией организации;
- c. выездные налоговые проверки филиалов независимо от проверок головной организации.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с. ;

90. Установите верное соответствие

1. Камеральная налоговая проверка должна проводиться

- a. не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов;
- b. не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации;
- c. в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- d. в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с. ; 4. 1-d.

91. Установите верное соответствие

1. При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется

2. При отсутствии нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется

3. По окончании срока камеральной налоговой проверки составляется

А) Докладная записка на имя руководителя налогового органа

Б) Заключение работника отдела камеральных проверок

В) Акт налоговой проверки

Варианты ответов:

1. 1-В; 2. 2-В; 3. 3-А

92. Установите верное соответствие:

1. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по отдельным его положениям

- a. В течение одного месяца со дня получения акта
- b. В течение двух недель со дня получения акта
- c. В течение пятнадцати дней со дня получения акта
- d. В течение двух недель со дня подписания акта

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c. ; 4. 1- d.

93. Установите верное соответствие:

1. В соответствии со ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового нарушения либо со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода, если (2 балла)
- a. Налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация
 - b. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли два года
 - c. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

94. Установите верное соответствие:

1. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки и направить апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение: (2 балла)
- a. двух месяцев
 - b. одного месяца
 - c. трех месяцев

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

95. Установите верное соответствие:

1. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае: (2 балла)
- a. смягчающих обстоятельств
 - b. отягощающих обстоятельств
 - c. по усмотрению налогового органа

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1- c.

96. Установите верное соответствие:

1. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере: (2 балла)

- a. 10 000 рублей
- b. 30 000 рублей
- c. 20 000 рублей

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.

97. Установите верное соответствие:

1. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет за собой взыскание штрафа в размере: (2 балла)

- a. 5000 рублей
- b. 10000 рублей
- c. 15000 рублей

Варианты ответов: 1. 1-a; 2. 1-b; 3. 1-с.

Компетентностно-ориентированные задачи

1. Задача

Расходы по содержанию отдела капитального строительства предприятия за текущий год в сумме 500 тыс.руб. списаны на себестоимость выпускаемой продукции.

Определить сумму заниженного налога на прибыль и сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

Выберите правильный ответ:

- 1. 100 000руб.; 20000 руб.
- 2. 100 000руб.; 0 руб.
- 3. 0руб.; 20000 руб.
- 4. нарушение отсутствует

2. Задача

10 октября 2022г. к консультанту по налогам обратился руководитель фирмы. Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка головного офиса фирмы в Москве и ее филиала в Казани. Руководитель сообщил следующее:

выездная налоговая проверка головного офиса фирмы началась 10 мая 2022 г. и продолжается до сих пор.

Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом ограничений, вводимых НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

- 1. нарушено ограничение по сроку проведения проверки (если нет соответствующего решения вышестоящего налогового органа)
- 2. проверка проводится в соответствии с законом, так как не прошло 4 месяца с момента начала проверки
- 3. проверка проводится в соответствии с законом, так как не прошло 6 месяцев с момента начала проверки

проверка проводится в соответствии с законом, так как предприятие имеет

филиал в г. Казани

3. Задача

Организация в целях обеспечения реализации своей продукции в первом полугодии 2022 года оплатила услуги рекламодателей в сумме, превышающей установленный НК РФ норматив и фактически произведенные расходы полностью включила в расчет налоговой базы. Выручка за 2022 год составила 1000 тыс. руб.. Расходы на рекламу – 25 тыс. руб. Налогооблагаемая база по данным налогоплательщика за 2022 год – 50 тыс.руб. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2022 год и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

1. нарушение отсутствует
2. 3000 руб.; 600 руб.
3. 3000 руб.; 0 руб.
4. 0 руб.; 600 руб.

4. Задача

Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2022 года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2022 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

1. 60000 руб.; 12000 руб.
2. 60000 руб.; 0 руб.
3. 0 руб.; 12000 руб.
4. нарушение отсутствует

5. Задача

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие 2022 года организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это было отражено в бухгалтерском учете в сумме 250000 руб., в том числе на проживание представителей других организаций в гостинице – 100000 руб. Сумма выручки за 1 полугодие составила 12500000 руб. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2022 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

1. 20 000 руб.; 4000 руб.
2. 20 000 руб.; 1000 руб.
3. 20 000 руб.; 0 руб.
4. нарушение отсутствует

6. Задача

5 октября 2022 г. к консультанту по налогам обратился руководитель фирмы. Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка. Руководитель сообщил следующее: предметом проверки является налог на прибыль, НДС и НДС за 2021 и 2020 гг. НДС за первый квартал 2021 г. уже проверялся в 2021 г.

Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом ограничений, вводимых НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

1. проверка проводится в соответствии с законом, так как период проверки охватывает 2021 год
2. нарушен запрет на повторную проверку НДС за первый квартал 2021 г.
3. проверка проводится в соответствии с законом, так как НДС проверен только за первый квартал 2021 года
4. нарушен запрет на проведение проверки за 1 квартал 2021 года, если не проверен 2020 год

7. Задача

На 1.07.2022г. проверяемая организация предъявила к вычету НДС, приходящийся на строительство объекта основных средств без достаточного на то основания (готовность объекта – 98%; акта приемки нет, по условиям договора объект передается после завершения его строительством), что привело к уменьшению суммы НДС, подлежащего перечислению в бюджет. Стоимость недостроенного объекта составляет 10000 тыс.руб., сумма НДС, подлежащая уменьшению из бюджета за 2 квартал 2022года составила 1000 тыс. руб.

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

1. 1800000 руб.; 360000 руб.
2. 180000 руб.; 36000 руб.
3. нарушение отсутствует
4. 800000 руб.; 160000 руб.

8. Задача

Организация в первом квартале текущего года принимала участие в выставке товаров. Расходы на участие составили 30000 руб., расходы на изготовление рекламных сувениров – 5000 руб. Вся сумма была учтена в составе прочих расходов для целей налогообложения.

Выручка от реализации за первый квартал составила 480000 руб.(без НДС). Определить сумму занижения налогооблагаемой прибыли

1. 200 руб.
2. 30200 руб.
3. 0 руб.
4. 40 руб.

9. Задача

10 ноября 2022 г. инспектор ИФНС России составил акт выездной налоговой проверки организации и вручил его генеральному директору организации под расписку. Рассчитайте срок, в течение которого руководитель ИФНС России должен рассмотреть материалы проведенной выездной проверки и вынести решение.

1. не позднее 25 ноября 2022 года

2. не ранее 10 января 2023 года
3. срок вынесения решения не ограничен
4. не ранее 10 декабря 2022 года

Шкала оценивания балльная:

Для промежуточной аттестации обучающихся, проводимой в виде тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,
- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.