

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 11.07.2023 12:30:18

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

Оптимизация налоговых платежей организаций

(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 УСТНОГО ОПРОСА

Тема № 1 Сущность и формы налогового администрирования

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро и микро -уровне.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.

Тема № 2 Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков

1. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
2. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
3. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
4. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
5. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
6. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
7. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Тема № 3 Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

1. Регламент организации работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами.
2. Организация приема налогоплательщиков в инспекциях ФНС России.
3. Прием, регистрация и выдача документов, представленных организациями и физическими лицами.
4. Порядок проведения сверки расчетов налогоплательщика по налогам и сборам.
5. Прием и регистрация налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов.
6. Организация информационной работы в налоговых органах.
7. Организация работы с налогоплательщиками на ТОРМ.

Тема №4 Организация проверок налогоплательщиков

1. Понятие, правовое регулирование и субъекты налогового контроля.
2. Общая характеристика и порядок проведения камеральной проверки.
3. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.
4. Дополнительные формы налогового контроля
5. Проверка правильности исчисления налоговой базы, арифметического подсчета данных, обоснованности применения ставок, заявленных льгот и вычетов.

6. Оформление и реализация материалов камеральных проверок.
7. Требования к оформлению акта выездной налоговой проверки.
8. Порядок реализации материалов выездных налоговых проверок.

Тема № 5 Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях

1. Налоговая обязанность и ее содержание.
2. Способы обеспечения налоговой обязанности.
3. Причины возникновения налоговой задолженности.
4. Полномочия налоговых органов по взысканию налоговых недоимок, пеней и штрафов.
5. Контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов.
6. Взыскание недоимок по налогам и сборам за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков.
7. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
8. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов.

Тема № 6 Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях

1. Состав первичной документации о налогоплательщиках, налоговых расчетах и платежах.
2. Налоговая декларация, порядок представления в налоговые органы, внесения изменений.
3. Организация информационного взаимодействия между налоговыми органами и органами Федерального казначейства.
4. Состав и способы получения налоговыми органами информации, косвенно определяющие налоговый потенциал организации.
5. Программно-технические комплексы ЭОД и АИС «Налог» в налоговых органах.
6. Порядок формирования информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» по налогоплательщикам и видам налогов.
7. Основные формы статистической отчетности в налоговых органах.

Тема № 7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Тема № 8 Организационные основы налогового консультирования

1. Налоговое консультирование как элемент системы управления налоговыми отношениями.
2. Становление и развитие налогового консультирования в РФ. Законодательная основа налогового консультирования
3. Цели и задачи налогового консультирования.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Основные условия эффективной деятельности налогового консультанта.
6. Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в РФ.

Тема № 9 Методические и правовые основы налогового консультирования

1. Модели налогового консультирования.
2. Методы работы консультанта
3. Применение алгоритмов решения конкретных проблем, ситуаций и задач.
4. Инструменты налогового консультирования

Тема № 10 Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Роль и значение информации, используемой в налоговом консультировании.
2. Внутренние и внешние источники информации для налогового консультирования.
3. Потoki информации и оценка их достоверности.
4. Первичные учетные документы.
5. Порядок организации аналитической работы по налоговой отчетности.
6. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.
7. Анализ финансового состояния клиента.
8. Процесс подготовки сводно-аналитических таблиц.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») 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.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема № 1 Сущность и формы налогового администрирования

1. Правовое регулирование организации и осуществления налогового администрирования на территории РФ.
2. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России.
3. Методические аспекты формирования и наращивания налогового потенциала регионов в российской практике (на примере 2- 3 регионов).

Тема № 2 Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков

1. Организация деятельности налоговых органов по регистрации и по учету налогоплательщиков в РФ и в зарубежных странах.
2. Модернизация налоговых органов в РФ: этапы проведения и полученные результаты.

Тема № 3 Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

1. Информационно-разъяснительная работа налоговых органов: современные реалии и направления развития
2. Взаимодействия налоговых органов с другими государственными структурами в работе с налогоплательщиками.

Тема № 4 Организация проверок налогоплательщиков

1. Цифровизация контрольной деятельности налоговых органов РФ в целях мотивации налогоплательщиков к добровольному исполнению своих обязанностей.
2. Методы оценки результативности контрольной работы налоговых органов в РФ.
3. Использование электронных сервисов в контрольной работе налоговых органов

Тема № 5 Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях

1. Порядок взыскания налоговой задолженности физических лиц в РФ и ряде зарубежных стран
2. Способы оценки эффективности работы налогового органа по урегулированию налоговой задолженности

Тема № 6 Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях

1. Современные формы учетной и аналитической, контрольной работы в налоговых органах.
2. Информационные системы автоматизации работы налоговых органов в РФ

Тема № 7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Влияние налоговых правонарушений и преступлений на экономическую безопасность РФ
2. Индикаторы эффективной работы налоговых органов по противодействию уклонению от уплаты налогов

Тема № 8 Организационные основы налогового консультирования

1. Стратегия развития налогового консультирования в РФ
2. Практика налогового консультирования в зарубежных странах
3. Роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.

Тема № 9 Методические и правовые основы налогового консультирования

1. Состояние современного рынка услуг по налоговому консультированию в РФ
2. Роль и возможности налогового консультирования в совершенствовании системы налогового администрирования страны.
3. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующих функций налоговой системы в современных условиях.

Тема № 10 Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Риски налогового консультирования и их влияние на налоговую безопасность страны и налогоплательщика

2. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации и их практическая реализация.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») 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.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема № 1 Сущность и формы налогового администрирования

Задача №1

Используя данные официального сайта Администрации Курской области РФ (режим доступа: <https://kursk.ru/region/economy/finansy/oblastnoy-byudzhet/>) проведите оценку планируемых (утвержденных) и поступивших налоговых доходов консолидированного бюджета Курской области за последние три года, и определите долю налоговых доходов. Постройте графики и сформулируйте выводы.

Показатели	2020 год		2021 год		2022 год	
	утверж.	поступ.	утверж.	поступ.	утверж.	поступ.
Доходы всего, млрд.руб.	82,8	83,6				
Налоговые доходы, млрд.руб.	52,2	54,4				
НПО, млн.руб	18166,5	19212,5				
НДФЛ, млн.руб	18320,5	19223,1				

Задача №2

Укажите внутренние и внешние факторы, влияющие на формирование налогового потенциала региона. Пример заполнения по законодательным факторам указан в таблице.

Группы факторов	Составляющие	
	Внутренние	Внешние
Законодательные	- Законодательные акты регионов и муниципальных образований по налогам.	- Налоговое и бюджетное законодательство РФ. - Бюджетно-налоговая политика

	- Налоговая политика региона	РФ
Политические		
Экономические		
Финансовые		
Географические и природно-ресурсные		
Социально-демографические		

Тема № 2 Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков

Задача №1

Укажите, в какой срок должна быть осуществлена государственная регистрация юридического лица, если пакет документов для государственной регистрации юридического лица был представлен в налоговый орган 30 декабря.

Задача №2

Решение о ликвидации юридического лица было принято 12 июня. В течение 3-х рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица представлено Уведомление о ликвидации юридического лица.

Когда заявитель может получить документы о ликвидации юридического лица?

Тема № 3 Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

Задача №1

Используя данные официального сайта ФНС РФ (режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru>) дайте краткую характеристику и преимущества наиболее значимым на ваш взгляд сервисов для физических лиц.

Задача №2

Используя данные официального сайта ФНС РФ (режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru>) дайте краткую характеристику и преимущества наиболее значимым на ваш взгляд сервисов для юридических лиц.

Тема № 4 Организация проверок налогоплательщиков

Задача №1

ООО «Аист» представило 20 июля текущего года в налоговую инспекцию налоговую декларацию по НДС за 1-й квартал текущего года. При камеральной проверке инспектором установлено нарушение по налоговым вычетам.

Определите, в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа по результатам проведенной камеральной проверки.

Задача №2

Руководителю организации – налогоплательщика был вручен под расписку акт камеральной налоговой проверки 22 сентября текущего года, 3 октября текущего года налогоплательщиком представлены возражения по акту проверки.

В какие сроки должно быть вынесено решения по материалам проверки?

Задача №3

Решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Небо» начальником налоговой инспекции вынесено 10 октября текущего года. Определите поэтапно в какой срок может быть вынесено решение налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки.

Задача №4

Выездная налоговая проверка в отношении организации «Шурупчик» проводилась на основании решения руководителя от 8 июля текущего года. Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой. Определите поэтапно в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки.

Тема № 5 Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях

Задача №1

Должностное лицо налогового органа 20 января направило требование об уплате налога. Укажите срок указанный налогоплательщику для исполнения требования и предельный срок направления инкассового поручения в банк в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Тема № 6 Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях

Задача №1

По состоянию на 01.12. в карточке «РСБ» налогоплательщика по НДС «Сальдо задолженности перед бюджетом» следующее:

Недоимка – 5500 руб.

Пеня - 600 руб.

Штраф - 150 руб.

Срок платежа и представления декларации по НДС - 25 число следующего за налоговым периодом месяца. 17 декабря в налоговый орган поступила декларация по НДС за ноябрь на сумму 10000 руб.; 20 декабря поступила уточненная декларация на сумму 8000 руб.

Предположим, что документы проводятся в карточке «РСБ» в день их поступления в налоговый орган.

18 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет на КБК (НДС) 6000 руб. без указания типа платежа и срока уплаты этого платежа.

12 декабря принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки за октябрь, при этом доначислена сумма налога – 500 руб.

Рассчитать пени, при условии, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в этом периоде – 10% и сумму штрафа.

Налогоплательщику выставлено требование об уплате доначисленного налога, пени со сроком уплаты 27.12.

В суд подано исковое заявление о взыскании штрафа. 26 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет 8000 руб. с указанием типа платежа и срока уплаты (текущий платеж по НДС за ноябрь)

24 декабря решением вышестоящего налогового органа списана задолженность по пеням и налоговым санкциям в сумме, зафиксированной по состоянию на 01.12. 30 декабря налогоплательщик погашает долг по налоговым санкциям (по решению суда).

Отразить все приведенные в условии задачи операции в карточке «РСБ» налогоплательщика, закрыть карточку и открыть новую по состоянию на 01.01. следующего года.

Тема № 7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задача №1

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль организаций за прошедший год выявлено занижение налога на 52300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 260400 руб., по данным проверки – 312700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля текущего года. Докладная записка по результатам ка-

меральной проверки составлена 25 апреля. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности. Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Тема № 8 Организационные основы налогового консультирования

Задача №1

Ознакомьтесь Проектом № 529626-6 Федерального закона «О налоговом консультировании» (режим доступа: <http://www.nalog-ank.ru/info/zakon-o-nalogovom-konsultirovanii.html>) укажите требования к налоговому консультанту, его ответственность. Сделайте выводы и предложения по его реализации данного законопроекта

Задача №2

В соответствии с Проектом № 529626-6 Федерального закона «О налоговом консультировании» (режим доступа: <http://www.nalog-ank.ru/info/zakon-o-nalogovom-konsultirovanii.html>) определите перечень критериев, по которым клиент может оценить профессиональные навыки и умения налогового консультанта.

Тема № 9 Методические и правовые основы налогового консультирования

Задача №1.

По ниже представленному отчету налогового консультанта оцените отчет на предмет полноты ответа на поставленные вопросы. Составьте дополнения с указанием нормативных актов.

Описание ситуации: В соответствии с требованиями п. 1 ст. 230 НК РФ предприятием разработан регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. В указанном регистре отражаются сведения о доходах и дате их получения налогоплательщиком, дате и сумме удержания и перечисления НДФЛ. По доходам в виде оплаты труда в разработанном на предприятии регистре указываются дата получения дохода и дата удержания НДФЛ, соответствующие последнему дню месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ). Дата перечисления НДФЛ, указанная в регистре, соответствует дате платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет. Вопрос: Правильно ли предприятием указываются в регистре дата получения дохода в виде оплаты труда и дата удержания НДФЛ, учитывая, что заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета работников? Ответ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут регистр налогового учета доходов физических лиц, которые должны содержать сведения о сумме доходов и дате их выплаты: "Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, 18 даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа". При этом п. 2 ст. 223 НК РФ регламентированы не даты выплаты дохода, а даты фактического получения дохода. Как следует из текста запроса, заработная плата работникам выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета. Минфин России в своем Письме от 14.02.2012 №03-04-06/6-37 указал, что: "В случае если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков". Данная точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной, поскольку под датой выплаты необходимо понимать дату, при наступлении которой налоговый агент фактически выплатил доход работнику (в момент зачисления денежных средств на его банковский счет), т.к. именно в этот момент у работника появится возможность ре-

ально ею распоряжаться. Таким образом, считаем, что в регистре налогового учета доходов физических лиц необходимо указывать не дату получения дохода, а дату его выплаты, в данном случае - дату перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков. В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Таким образом, при выплате организацией заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на карточные счета работников исчисленные суммы налога на доходы физических лиц с указанных доходов 19 должны быть перечислены в бюджетную систему РФ не позднее дня перечисления указанного дохода со счета налогового агента на счета работников. Соответственно, дата удержания НДФЛ в регистре также зависит от даты выплаты дохода физическим лицам.

Задача №2.

Сумма налогов, уплаченная организацией «Омега» в течение 2021 г. в качестве налогоплательщика, составила 9 750 140 руб. Сумма выручки за вычетом НДС составила 67 560 300 руб. Организация «Омега» занимается издательской деятельностью. Определите налоговую нагрузку и сравните ее со средней по отрасли. Сделайте выводы по критерию риска налогоплательщика.

Тема № 10 Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Задача №1

Организация в октябре направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 – 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В марте следующего года состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были занижены объемы поставляемой продукции.

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при увеличении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации.

Задача №2.

В соответствии с учетной политикой предприятие создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации за 1 квартал организация выявила следующие сомнительные долги: задолженность покупателя за поставленные товары в размере 298 000 руб., в том числе НДС, срок платежа по договору - 8 февраля (долг №1); задолженность покупателя за оказанные услуги в размере 182 000, в том числе НДС, срок платежа по договору – 16 марта (долг №2)

Выручка организации от реализации товаров по итогам 1 квартала составила 2 500 000 руб. Определите сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам за 1 квартал.

Контрольная работа №1

Выберите правильные ответы:

1. Налоговое администрирование является:

а) одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства;

б) деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

2. Недостатки администрирования налогов приводят:

а) к повышению поступления налогов в бюджет, сокращению налоговых правонарушений, улучшению инвестиционного климата и обеспечению прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

б) к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступления налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов.

3. Налоговое администрирование – это:

а) управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой;

б) деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля; в) организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков

4. Целями налогового администрирования являются:

а) исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности;

б) укрепление налоговой дисциплины;

в) упорядочение налоговых отношений;

г) создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков;

д) сокращение издержек налоговых органов и налогоплательщиков при уплате налогов и сборов (т.е. реализация принципа эффективности налогообложения).

5. Основными признаками администрирования налогов считаются:

а) подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом;

б) процессуальный характер деятельности;

в) возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности;

г) юридическое неравенство субъектов.

6. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

а) нормативно-правовое регулирование;

б) регистрационные действия;

в) учет и контроль;

г) обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;

д) применение санкций;

е) разрешение споров.

7. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы, таможенные органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

8. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;

б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;

в) о формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

9. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

10. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

11. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика – физического лица:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенностью;
- г) устной договоренностью.

12. Цель учета налогоплательщиков заключается:

- а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения;
- б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках;
- в) в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком;
- г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

13. Результатом учета налогоплательщиков является:

- а) обеспечение экономической безопасности государства;
- б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
- в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.

14. Датой постановки на учет юридического лица является:

- а) дата внесения в ЕГРИП записи о государственной регистрации;
- б) дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации;
- в) дата внесения в план проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков;
- г) дата внесения в систему контрольных соотношений.

15. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

- а) не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- б) не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- в) не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- г) не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет.

16. Постановка на учет в налоговом органе юридического лица или индивидуального предпринимателя сопровождается присвоением им:

- а) КБК;
- б) ИНН;
- в) ОГРН;
- г) ОКАТО.

17. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю выдается (направляется по почте):

- а) свидетельство;
- б) решение;
- в) диплом;
- г) сертификат.

18. Как расшифровывается аббревиатура ИНН:

- а) информационный номер налогоплательщика;
- б) именной номер налогоплательщика;
- в) идентификационного номера налогоплательщика;
- г) никак не расшифровывается.

19. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

- а) десятизначный цифровой код;
- б) двенадцатизначный цифровой код;
- в) пятнадцатизначный цифровой код;
- г) двадцатизначный цифровой код.

20. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

- а) только один ИНН;
- б) сколько оснований, столько и ИНН;
- в) не более двух;
- г) не более пяти.

Контрольная работа №2

Выберите правильный ответ:

1. Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:

- а) нахождения налогового органа;
- б) нахождения налогоплательщика;
- в) оба ответа верны.

2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

- а) решения руководителя налогового органа;
- б) предоставления налоговых деклараций (расчетов);
- в) решения таможенного органа.

3. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

- а) нет;
- б) да, если выявлены нарушения;
- в) обязательно.

4. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:

- а) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки;
- б) даты предоставления налоговой декларации;
- в) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки.

5. Срок проведения камеральной налоговой проверки:

- а) 1 месяц;
- б) 2 месяца;
- в) 3 месяца.

6. По результатам камеральной налоговой проверки и анализа налоговой и бухгалтерской отчетности составляется:

- а) акт, содержащий рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

б) решение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

в) рекомендация об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

г) заключение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

7. Срок проведения ВМП:

а) не более 2-х месяцев фактического нахождения на территории налогоплательщика;

б) не более 2-х календарных месяцев;

в) не более 3-х календарных месяцев;

г) в зависимости от сложности проверки.

8. Максимальный период проверки налогоплательщика, который может быть охвачен в рамках ВМП:

а) 3 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП;

б) 3 календарных года, по выбору налогового органа;

в) 2 календарных года, по выбору налогового органа;

г) 2 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП.

9. Основанием для проведения ВМП является:

а) решение начальника отдела ВМП;

б) решение руководителя (заместителя) налогового органа;

в) распоряжение вышестоящего налогового органа;

г) определение суда.

10. Заключительным этапом ВМП является:

а) составление справки о проведении проверки;

б) составление акта о проверке;

в) составление требования.

11. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

а) нет;

б) да;

в) иногда.

12. Возражение по акту проверки предоставляется налогоплательщиком:

а) в течение 15 рабочих дней со дня получения акта;

б) в течение 15 календарных дней со дня получения акта;

в) возражения вообще не предоставляют;

г) в течение месяца со дня получения акта.

13. Требованием об уплате налога признается:

а) принудительное взыскание пеней с организаций и индивидуальных предпринимателей в порядке предусмотренном НКРФ;

б) письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;

в) поручение на перечисление налога в Бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

14. Требование об уплате налога содержит следующие сведения:

а) о сумме задолженности по налогу;

б) о размере пеней; начисленных на момент направления требования; в) о наличии денежных средств на счетах в банке;

г) о сроке уплаты налога; установленного законодательством о налогах и сборах;

д) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

е) о сроке исполнения требования;

ж) о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога,

применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

15. Недоимка это:

а) часть обязательного платежа, налога, недовнесенная плательщиком в установленный срок;

б) разновидность денежного взыскания, накладываемая на должника за несвоевременное выполнение денежных обязательств;

16. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

а) с неуплатой налога налогоплательщиком;

б) с уплатой налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

в) со смертью физического лица- налогоплательщика.

17. Взыскание налога в судебном порядке производится:

а) с организацией, которой открыт лицевой счет;

б) с организацией, которой производили другие выплаты;

в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

18. В течение скольких месяцев сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату:

а) 1 месяца;

б) 2 месяцев;

в) 3 месяцев;

г) 6 месяцев.

19. В течение скольких месяцев исковое заявление может быть подано в суд налоговым органом (таможенным органом):

а) в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога;

б) в течение 1 месяца после истечения срока исполнения требования об плате налога;

в) в течение 5 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога.

20. Каким органом производится взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица:

а) налоговыми агентами;

б) таможенными органами;

в) налоговыми органами;

г) только в судебном порядке.

21. Обязан ли банк приостанавливать операции по счетам в банке на основании решения налогового органа:

а) нет, не обязан;

б) в отдельных случаях;

в) да, обязан.

22. Может ли банк открывать новые счета организации, если получено решение налогового органа о приостановлении операций по счетам организации:

а) да, если это разрешено налоговым органом;

б) нет;

в) в соответствии со ст. 77 НК РФ.

23. Таможенные органы могут проводить в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации:

а) камеральные и выездные проверки;

б) камеральные проверки;

в) выездные проверки.

24. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается:

а) действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика – организации в отношении его имущества;

б) действие органов юстиции;

в) действие финансовых органов.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1 Вопросы в закрытой форме

1. Налогоплательщики ставятся на учет в налоговых органах не позднее:
 - a) пяти дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию
 - b) десяти дней с момента подачи всех необходимых документов для государственной регистрации
 - c) десяти дней с момента начала осуществления предпринимательской деятельности
 - d) по истечении десяти дней со дня государственной регистрации
2. Государственная регистрация организации осуществляется в инспекции ФНС России по месту:
 - a) нахождения постоянно действующего исполнительного органа
 - b) нахождения имущества
 - c) осуществления предпринимательской деятельности
 - d) нахождения ее обособленных подразделений
3. Код причины постановки на учет присваивается:
 - a) организациям
 - b) предпринимателям
 - c) адвокатам
 - d) нотариусам
4. При постановке на учет налогоплательщику по месту нахождения обособленного подразделения выдается:
 - a) уведомление о постановке на учет
 - b) информационное письмо о постановке на учет
 - c) справка о постановке на учет
 - d) свидетельство о постановке на учет
5. Налоговый орган обязан осуществить государственную регистрацию организации в течение:
 - a) пяти рабочих дней со дня подачи всех необходимых документов
 - b) десяти дней со дня подачи заявления
 - c) пяти дней со дня подачи заявления
 - d) десяти дней со дня подачи всех необходимых документов
6. Идентификационный номер налогоплательщика - это
 - a) цифровой код, присваиваемый налогоплательщику при постановке на учет в налоговых органах
 - b) регистрационный номер организации, присваиваемый при ее государственной регистрации
 - c) порядковый номер налогоплательщика при постановке его на учет в инспекции
 - d) порядковый номер юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц
7. 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
8. Пеня начисляется на сумму:
 - a) недоимки по налогу

- b) переплаты по налогу
- c) недоимки по штрафу
- d) возврата из бюджета излишне уплаченного налога (сбора)

9. Физические лица - индивидуальные предприниматели встают на учет в налоговой инспекции по месту:

- a) регистрации места временного или постоянного пребывания физического лица
- b) осуществления предпринимательской деятельности
- c) реализации продукции (работ, услуг)
- d) нахождения имущества

10. Датой постановки на учет физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, считается дата:

- a) внесения в ЕГРИП записи о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя
- b) подачи в налоговый орган всех документов, необходимых для государственной регистрации
- c) выписки свидетельства о государственной регистрации
- d) получения свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по месту жительства

11. Индивидуальный предприниматель для государственной регистрации представляет:

- a) заявление о государственной регистрации и паспорт
- b) лицензию на занятие определенными видами деятельности
- c) копию медицинского освидетельствования о состоянии здоровья физического лица и заявление
- d) выписку из домовой книги и паспорт, и заявление в произвольной форме

12. Физические лица - индивидуальные предприниматели ставятся на учет в качестве налогоплательщиков на основании:

- a) выписки из единого государственного реестра налогоплательщиков
- b) представленной лицензии
- c) выписки из ЕГРИП
- d) свидетельства о государственной регистрации

13. Документ, удостоверяющий постановку на учет физического лица в налоговом органе:

- a) свидетельство о государственной регистрации
- b) уведомление о постановке на учет в налоговом органе
- c) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе
- d) решение налогового органа о постановке на учет в налоговом органе

14. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает:

- a) двух месяцев
- b) трех месяцев
- c) шести месяцев
- d) срок не установлен, он зависит от возможности лиц, осуществляющих проверку налогоплательщика, выявить у него нарушение налогового законодательства

15. Не обязаны вставать на учет в налоговой инспекции следующие физические лица:

- a) детективы
- b) сдающие внаем квартиры
- c) адвокаты
- d) нотариусы

16. 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

с) выездные налоговые проверки филиалов независимо от проверок головной организации

17. Камеральная налоговая проверка должна проводиться:

а) в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

б) не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов

с) не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации

д) в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации

18. Налоговые органы при постановке на учет физическому лицу - индивидуальному предпринимателю присваивают:

а) ИНН

б) ОГРН

с) банковский идентификационный код

д) код бюджетной классификации

19. Запись об идентификационном номере налогоплательщика - физического лица представляется:

а) налоговой декларации

б) в паспорте

с) страховом полисе

д) пенсионном удостоверении

20. Идентификационный номер налогоплательщика - физического лица состоит из:

а) двенадцати знаков

б) десяти знаков

с) девяти знаков

д) четырнадцати знаков.

21. При постановке на учет налогоплательщика-организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган представляется

а) заявление о постановке на учет организации по месту нахождения ее обособленного подразделения

б) решение о создании обособленного подразделения и свидетельство о государственной регистрации юридического лица

с) копии учредительных документов организации, заверенные нотариально

д) решение о создании обособленного подразделения и копия (заверенная в установленном порядке) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе организации по месту ее нахождения

22. Федеральная налоговая служба России

а) находится в ведении Минфина России

б) федеральный орган исполнительной власти на правах министерства

с) самостоятельный орган на правах государственного комитета

д) находится в непосредственном ведении Президента РФ

23. Федеральная налоговая служба - уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции

а) по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

б) кассовому исполнению федерального бюджета по налогам и сборам

с) составлению проекта бюджета и его исполнению

д) контролю за соответствием расходов физических лиц их доходам и финансовому мониторингу

24. Налоговые органы имеют право

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

25. Основанием для отказа организации в государственной регистрации является

- a) представление документов для государственной регистрации по неустановленной форме
- b) уклонение от постановки на учет в налоговом органе
- c) возникновение у налогового органа сомнений в подлинности адреса, указанного как место нахождения организации
- d) отсутствие у учредителей-физических лиц документов о регистрации их по месту жительства (или по месту создания организации)

26. Сведения, содержащиеся в ЕГРИП

- a) паспортные данные физического лица, регистрируемого в качестве индивидуального предпринимателя
- b) группа крови и другие биометрические данные физического лица
- c) сведения о задолженности по налогам индивидуального предпринимателя
- d) сведения о семейном положении физического лица-предпринимателя

27. Налогоплательщик-организация снимается с учета в налоговом органе

- a) по заявлению налогоплательщика в течение 5 дней со дня подачи заявления в случае принятия решения о ликвидации юридического лица
- b) в случае объявления организации банкротом
- c) по заявлению налогоплательщика только после погашения задолженности по налогам и другим обязательным платежам
- d) по заявлению налогоплательщика после проведения выездной налоговой проверки

28. Налоговому органу должны быть представлены налогоплательщиком документы для выездной проверки в срок

- a) в пятидневный срок после направления требования о предоставлении документов
- b) не позднее следующего дня с момента получения запроса налогового органа
- c) в течение десяти дней со дня вручения требования о предоставлении документов
- d) по усмотрению налогоплательщика в течение срока проверки

29. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня

- a) вынесения решения о назначении выездной проверки и до составления справки о проведенной проверке
- b) прибытия должностного лица налогового органа в организацию налогоплательщика и составления акта проверки
- c) вручения должностным лицам налогового органа решения о проведении выездной проверки и до составления справки о проведенной проверке
- d) предъявления руководителю организации налогоплательщика решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки и до составления справки о проведенной проверке

30. Налоговая инспекция повторные выездные налоговые проверки вправе проводить

- a) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньше ранее заявленного
- b) в связи с принятием решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) по налогу
- c) при наличии у налогоплательщика крупной недоимки
- d) по решению налогового органа в связи с принятием решения о возврат излишне уплаченной суммы налога

31. Датой окончания выездной налоговой проверки считается дата

- a) составления справки о выездной налоговой проверки и вручения ее налогоплательщику
- b) подписания акта должностными лицами налоговой инспекции

- c) вручения налогоплательщику акта проверки
- d) принятия решения налогового органа по результатам проверки

32. Право налогового органа

- a) проведение налоговых проверок
- b) соблюдение налоговой тайны
- c) вынесения решения по валютным операциям
- d) проведение оценки имущества в целях налогообложения

33. Должностным лицам ФНС России запрещается

- a) быть уполномоченными представителями налогоплательщика
- b) заниматься научной деятельностью
- c) заниматься преподавательской деятельностью
- d) заниматься творческой деятельностью

34. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов относятся

- a) пеня
- b) налоговая санкция
- c) предостережение
- d) административный штраф

35. Недоимка – это

- a) сумма налога (сбора), не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- b) сумма налога (сбора), уменьшенная налогоплательщиком в результате применяемых схем минимизации налоговых обязательств
- c) разница между суммой налога, причитающейся к уплате в бюджет, и суммой начисленных платежей за соответствующий налоговый период
- d) разница между суммой налога, фактически внесенного в бюджет, и суммой, полагающейся к уплате в порядке авансовых платежей

36. По результатам налоговой проверки требование об уплате налога направляется

- a) в течение десяти дней с даты вступления в силу решения налогового органа по результатам налоговой проверки
- b) в течение десяти дней с даты составления акта проверки
- c) не позднее десяти дней по окончании налоговой проверки
- d) не позднее 60 дней со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам налоговой проверки

37. Взыскание налога производится со счетов

- a) недоимщика
- b) валютных и транзитных
- c) валютных и расчетных
- d) дебиторов

38. Налогоплательщику может быть открыто в банке

- a) любое количество счетов в любых банках
- b) только один расчетный и один валютный счет
- c) неограниченное количество счетов, но в уполномоченных банках
- d) не более пяти расчетных и валютных счетов в уполномоченных банках

39. Налоговые санкции применяются

- a) к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам-организациям
- b) налоговым консультантам, если их советы привели к нарушению законодательства налоговым законодательством
- 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

40. Место осуществления камеральной проверки

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

41. Физическое лицо - индивидуальный предприниматель снимается с учета в налоговой инспекции в случае

- a) изменения места нахождения или места жительства в порядке, установленном Правительством РФ
- b) получения справки от органа, осуществляющего регистрацию сделок с недвижимостью, об отсутствии у индивидуального предпринимателя обособленного помещения для занятия предпринимательской деятельностью
- c) банкротства индивидуального предпринимателя
- d) налогового правонарушения или уголовного преступления индивидуального предпринимателя

42. При проведении повторной выездной налоговой проверки

- a) весь период деятельности с момента регистрации налогоплательщика-организации
- b) весь период деятельности с момента постановки на налоговый учет
- c) только за три календарных года, непосредственно предшествующие году проведения

43. Налоговой инспекцией выездные налоговые проверки проводятся в отношении

- a) всех налогоплательщиков, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории, администрируемой соответствующей налоговой инспекцией
- b) налогоплательщиков-организаций, принятых на учет в налоговой инспекции
- c) всех налогоплательщиков, зарегистрированных в данной налоговой инспекции
- d) всех налогоплательщиков-физических лиц, проживающих на территории соответствующей налоговой инспекцией

44. Полномочия должностного лица налогового органа на проведение выездной проверки удостоверяет

- a) решение начальника (заместителя) налоговой инспекции о проведении выездной налоговой проверки и служебное удостоверение
- b) уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение
- c) постановление руководителя (заместителя) налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию
- d) поручения начальника (заместителя) налоговой инспекции

45. Выездная налоговая проверка может проводиться

- a) по месту нахождения налогового органа, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки
- b) только на территории (в помещении) налогоплательщика
- c) по месту нахождения аудиторской фирмы, составившей аудиторское заключение, в случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки
- d) должностными лицами ТОРМ, в случае когда налоговая инспекция находится от налогоплательщика на расстоянии более 150 км

46. При выездной налоговой проверке первичные документы представляются в налоговые органы в следующем порядке

- a) только за три календарных года, непосредственно предшествующие году проведения проверки
- b) за весь период деятельности с момента регистрации налогоплательщика-организации
- c) за весь период деятельности с момента постановки на налоговый учет
- d) не представляются документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных и выездных налоговых проверок

47. В акте выездной налоговой проверки отражаются

- a) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений со ссылкой на статьи НК РФ, которые были нарушены налогоплательщиком
- b) мотивированная оценка действий должностных лиц организации-налогоплательщика
- c) медицинское освидетельствование состояния здоровья налогоплательщика-физического лица
- d) указание на пункте инструкции ФНС России, которые были нарушены налогоплательщиком

48. Обязательство налогоплательщика по уплате налогов устанавливается налоговым органом на основе

- a) налоговых деклараций
- b) протокола об обследовании имущественного положения налогоплательщика
- c) заключенного с налогоплательщиков соглашения
- d) аудиторского заключения

49. Обязанность должностного лица налогового органа

- a) соблюдение налоговой тайны
- b) проведение разъяснительной работы по применению налогового законодательства
- c) уведомление налогоплательщика о наступлении срока уплаты налога
- d) в случае обнаружения налоговых правонарушений, содержащих признаки состава преступления, возбуждение уголовного дела

50. Налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику

- a) требование об уплате налога
- b) методические указания по применению законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
- c) уведомление о сроках проведения выездной налоговой проверки
- d) письменные разъяснения порядка применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

51. Налоговые органы обязаны разъяснять налогоплательщику порядок

- a) применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
- b) заполнения форм налоговой отчетности
- c) ведения бухгалтерского учета
- d) составления бухгалтерской отчетности

52. Налоговый инспектор вправе требовать у налогоплательщика документы

- a) служащие основанием для исчисления и уплаты налогов
- b) служащие основанием для начисления и выплаты трудовых пенсий
- c) свидетельствующие о состоянии здоровья
- d) подтверждающие своевременность уплаты коммунальных платежей

53. В права налогового инспектора входит

- a) информировать налогоплательщика о его правах и обязанностях
- b) консультировать его о последствиях заключенных сделок с партнерами по бизнесу
- c) быть поверенным физического лица-налогоплательщика в его отношениях с партнерами по бизнесу
- d) корректно относиться к законным представителям налогоплательщика

54. К обязанностям налогового органа относится

- a) осуществление возврата излишне взысканных налогов
- b) представление интересов налогоплательщика в отношениях с таможенными органами
- c) осуществление страховых выплат при наступлении страхового случая
- d) выдача организациям и физическим лицам краткосрочных кредитов

55. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов применяется

- a) налоговым органом к налогоплательщикам
 - b) налогоплательщиком к налоговому органу
 - c) финансовым органов к налоговым агентам
 - d) налоговым агентом к налогоплательщикам
56. Камеральная налоговая проверка осуществляется
- a) по решению руководителя налоговой инспекции
 - b) по поручению начальника налоговой инспекции
 - c) в соответствии с договором налогоплательщика и налогового органа
 - d) без каких-либо специальных документов в соответствии со служебными обязанностями должностных лиц налоговой инспекции
57. Налогоплательщик обязан представлять налоговому органу при камеральной проверке
- a) налоговую декларацию и документы, подтверждающие факт уплаты налога в соответствии с представленной декларацией
 - b) любые документы, связанные с исчислением и уплатой налога, по требованию налогового органа
 - c) налоговые расчеты, бухгалтерские отчеты, балансы и первичные документы
 - d) налоговые декларации и документы, которые должны прилагаться к налоговой декларации в соответствии с законодательством
58. Налоговым органом решение о приостановлении операций по счетам принимается
- a) не ранее принятия решения о взыскании налога
 - b) с момента выявления недоимки у налогоплательщика
 - c) одновременно или до принятия решения о взыскании налога
 - d) не позднее следующего дня после истечения срока уплаты налога
59. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации принимается
- a) в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога
 - b) не позднее принятия решения о взыскании налога
 - c) одновременно с принятием решения о взыскании налога
 - d) не позднее шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
60. К обязанностям налогового инспектора относится
- a) консультирование налогоплательщиков о порядке применения налогового законодательства
 - b) разъяснения порядка заполнения форм налоговой отчетности
 - c) привлечение для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков
 - d) осуществление приема налогов (сборов) от физических лиц
61. В обязанности налогового инспектора входит
- a) извещать налогоплательщика о дате проведения налоговой проверки
 - b) сбор информации о личности налогоплательщика-физического лица
 - c) использование негласных форм работы и составление досье на налогоплательщиков-физических лиц
 - d) не унижать честь и достоинство налогоплательщика
62. Право должностного лица налогового органа
- a) требовать от налогоплательщика пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налога
 - b) использовать гласные и негласные формы работы
 - c) быть уполномоченными представителем налогоплательщика
 - d) оказывать налогоплательщикам консультации по вопросам оптимизации их налогообложения

63. Информирование налогоплательщиков о действующем законодательстве о налогах и сборах означает

- a) помещение в СМИ информации о действующих налогах и сборах
- b) организацию на платной основе семинаров о действующих налогах и сборах
- c) ответы на запросы налогоплательщиков, в том числе в письменной форме, с разъяснениями порядка применения законодательства по налогам и сборам
- d) создание консультационных центров при налоговых инспекциях, оказывающих на платной основе услуг налогоплательщикам

64. Функции ТОРМ

- a) прием отчетности налогоплательщиков (налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и других документов)
- b) проведение налоговых проверок налогоплательщиков при отсутствии регулярного транспортного сообщения с центральным офисом инспекции
- c) ведение учета налоговых поступлений от налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории о, обслуживаемой ТОРМ
- d) организация контроля расчетов с бюджетом и проведение сверки расчетов с бюджетом по налогам

65. Межрайонные инспекции находятся в непосредственном подчинении

- a) финансового органа субъекта Российской Федерации
- b) аналогичной по наименованию межрегиональной инспекции
- c) межрегиональной инспекции по федеральному органу
- d) управление ФНС России по субъекту Российской Федерации

66. Приостановление операций по счетам в банке налоговые органы применяют в случае

- a) неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанностей по уплате налогов
- b) нарушения налогоплательщиками договора об инвестиционном налоговом кредите
- c) представления налогоплательщиками документов по неустановленной форме
- d) отказа представить документы по требованию налогового органа

67. Поручения налогового органа – это

- a) распоряжение налогового органа, направляемой в банк на списание и перечисление в соответствующие бюджеты необходимых денежных средств со счета налогоплательщика
- b) документ, выдаваемый налоговому инспектору на проведение выездной налоговой проверки
- c) платежное поручение, представляемое налогоплательщиком в банк для списания денежных средств с его расчетного счета на счет соответствующего бюджета
- d) документ, выписываемый банком, удостоверяющий списание денежных средств со счета налогоплательщика на счет налогового органа

68. Налоговый орган лишается права на взыскание недоимку во внесудебном порядке по истечении

- a) двух месяцев после истечения срока уплаты налога, установленного в требовании об уплате налога
- b) 60 дней после срока уплаты налога
- c) 60 дней со дня вынесения налоговым органом решения о взыскании недоимки
- d) 10 дней, установленных в требовании об уплате налога

69. Срок направления налогоплательщику требования об уплате налога

- a) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки налоговым органом
- b) не позднее даты срока уплаты налога
- c) не позднее 60 дней с установленного срока уплаты налога
- d) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога

70. Требование об уплате налога - это

a) направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени

b) распоряжение налогового органа, направляемое в банк на списание и перечисление в соответствующие бюджеты необходимых денежных средств со счета налогоплательщика

c) распоряжение налогового органа банку в письменной форме в виде требования об обязательном переводе средств с депозитного счета на расчетный либо валютный счет при наличии средств на депозитном счете, если имеется недоимка по налогу

d) направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени

71. Налогоплательщики должны представить в банк платежное поручение на перечисление налога в бюджет

a) не позднее срока уплаты налога

b) в начале каждого месяца

c) в последний день истекшего месяца

d) не позднее пяти дней по истечении установленного срока уплаты налога

72. Обязанность налогоплательщика-организации по уплате налога считается выполненной с момента

a) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщик в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа

b) поступления соответствующей суммы налога в бюджет

c) предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете

d) сдачи в банк поручения об уплате налога и списания денежных средств в счет уплаты налога с расчетного счета налогоплательщика

73. При исполнении обязательств по уплате налогов денежные средства списываются со счета

a) четвертую очередь

b) в первоочередном порядке

c) календарные очередности поступления платежных документов от организации

d) третью очередь

74. Для уплаты налога налогоплательщик сдает в банк

a) платежное поручение

b) приходный ордер

c) расходный ордер

d) чек

75. Банк обязан исполнить поручение налогоплательщика

a) не позднее следующего дня

b) в пятидневный срок со дня предъявления в банк необходимых документов

c) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения платежного поручения

d) в соответствии с договором банковского счета

76. При недостаточности средств на расчетном счета является правомерной следующая очередность списания

a) отчисления по искам по возмещению вреда; обязательства по заработной плате своим работникам; налоговые платежи в бюджет; платежи кредиторам

b) обязательства по заработной плате своим работникам, требования кредиторов, налоговые платежи

c) требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества; налоговые платежи; обязательства по заработной плате своим работникам

d) обязательства по налогам; отчисления в пенсионный фонд, обязательства по заработной плате своим работникам ; платежи кредиторам

77. Основанием для отказа налогового органа в возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы налогов является

- a) по другим налогам
- b) наличие задолженности по заработной плате
- c) по ссудам банка
- d) систематическая дебиторская задолженность

78. В решении налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового законодательства содержится

- a) конкретные налоговые правонарушения, совершенные налогоплательщиком с указанием статей НК РФ, предусматривающих соответствующие налоговые санкции
- b) описание психологической атмосферы в период проверки
- c) факт совершения налогового правонарушения и его доказательство
- d) оценка представленных налогоплательщиком доказательством, опровергающих факты нарушений, выявленных налоговыми органами

79. Налоговые санкции применяются в случае

- a) нарушения налогоплательщиком срока уплаты налога
- b) занижения суммы авансовых платежей по налогу
- c) отказа от подписания акта налоговой проверки
- d) нарушения срока представления налоговой декларации налогоплательщиком организацией

80. Налоговые санкции применяются в случае

- a) выявления налоговым органом факт неправильного исчисления налога в результате занижения налоговой базы за истекший календарный год
- b) занижения авансовых платежей и налоговой базы за отчетный период
- c) предъявления налогоплательщиком в банк платежного поручения в меньшей сумме, чем причитается с него по очередному сроку платежа
- d) несвоевременного или неполного перечисления в бюджет пени и штрафа

81. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности

- a) выполнение налогоплательщиком устного разъяснения должностного лица налогового органа;
- b) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему финансовым органом по его письменному запросу;
- c) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему Палатой налоговых консультантов, аудитом;
- d) выполнение бухгалтером письменного указания руководителя этой организации под угрозой увольнения, если эти указания привели к совершению налогового правонарушения

82. Арест имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов означает

- a) ограничение права налогоплательщика пользоваться и распоряжаться имуществом, на который наложен;
- b) конфискацию имущества;
- c) инвентаризацию имущества;
- d) реализацию имущества

83. Арест имущества налогоплательщика-организации производится в случае

- a) неисполнения в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что он предпримет меры скрыть свое имущество;
- b) неисполнения обязанности по уплате налога и отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика в банке;

с) непредставления налоговой декларации в течение десяти дней после установленного срока ее представления;

д) отказа представить документы, необходимые для исчисления и уплаты налога по требованию налогового органа

84. Если налоговым органам принято решение об аресте имущества, это означает

а) ограничение права собственности налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом;

б) конфискацию имущества по решению суда;

с) конфискацию имущества по решению налогового органа;

д) отчуждение имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, в уплату налога

85. Основанием для принятия решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации

а) принятие решения о взыскании налога и неисполнение налогоплательщиком требования об уплате налога, пеней и штрафов;

б) отказ руководителя организации от представления налоговому органу бухгалтерской отчетности, налоговых расчетов и других документов, необходимых для исчисления и уплаты;

с) неисполнение налогоплательщиком-организацией в установленный законодательством срок обязанности по уплате налога и вынесение решения о взыскании налога;

д) отказ от требования налогового органа представить документы, подтверждающие уплату (перечисление) налога в бюджет

86. Внесудебный порядок взыскания недоимок по налогам применяются

а) для налогоплательщиков-организаций и физических лиц индивидуальных предпринимателей;

б) только для организаций-налогоплательщиков;

с) для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями;

д) для всех физических лиц

87. Срок принятия решения о взыскании налога

а) после истечения срока уплаты налога, но не позднее десяти дней после истечения требования об уплате налога;

б) не позднее двух месяцев после истечения срока уплаты налога, установленного в требовании об уплате налога;

с) после истечения срока уплаты налога, установленного законодательством, но не позднее пяти дней после вынесения постановления об уплате налога;

д) после истечения срока уплаты налога, установленного законодательством, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога

88. Установлен следующий порядок взыскания налога с валютного счета налогоплательщика-организации

а) взыскание обращается на валютный счет при недостаточности средств на рублевых счетах;

б) налоговая инспекция обращается с иском в суд о списании средств с валютных счетов при отсутствии рублевых средств на расчетных, текущих и иных счетах организации;

с) взыскание обращается на валютный счет в случае отсутствия в течение десяти календарных дней рублевых средств на расчетных, текущих и иных счетах налогоплательщика;

д) взыскание обращается на расчетный и (или) на валютный счет по усмотрению налогового органа

89. Поручения налогового органа на перечисление сумм налога в бюджетную систему Российской Федерации направляется в банк, в котором открыт счет налогоплательщику, в следующий срок

а) в течение одного месяца со дня принятия решения о взыскании в течение двух месяцев со дня принятия решения о взыскании;

б) не позднее 60 дней установленного срока уплаты налога;

с) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога

90. В случае взыскания недоимки при отсутствии у налогоплательщика средств на расчетном или валютном счете и при наличии средств на депозитном счете налоговые органы вправе

а) дать банку поручения (распоряжение) на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика или налогового агента;

б) выставить организации-недоимщику требование об обязательном переводе средств с депозитного счета на расчетный либо валютный счет;

с) обратиться в арбитражный суд с иском о расторжении депозитного договора организации-недоимщика;

д) взыскать сумму недоимки за счет средств, находящихся на депозитном счете по истечении десяти дней с момента выставления организации-недоимщику требования о перечислении средств на валютный или расчетный счет;

91. Процедура взыскания недоимки с денежных средств налогоплательщика, находящихся на валютном счете в банке, следующая

а) налоговый орган направляет в банк, где открыт счет налогоплательщика, одновременно поручение на перечисление налога в бюджет и поручение (банку) на продажу не позднее следующего для инвалюты налогоплательщика в сумме эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ на дату продажи инвалюты;

б) выставить поручение к валютному счету и средства в инвалюте перечислить в бюджет;

с) предложить налогоплательщику по согласованию с банком исполнить поручение налогового органа за счет инвалюты, находящейся на счетах в банке;

д) предложить банку по согласованию с налогоплательщиком продать необходимое количество инвалюты и перечислить вырученные средства в рублях в бюджет

92. Исчисление срока давности применяется со следующего дня после окончания налогового периода

а) за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления или других неправомерных действий;

б) нарушения срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе;

с) нарушения срока представления сведений об открытии или закрытии счета в банке;

д) отказа от представления документов по требованию налогового органа

93. Руководитель налогового органа принимает решения о привлечении налогоплательщика к ответственности в следующие сроки

а) в течение десяти дней со дня истечения срока, отведенного налогоплательщику для дачи письменных возражений по акту проверки;

б) не позднее 14 дней после окончания выездной проверки;

с) в течение десяти дней по окончании выездной проверки

94. Решение налоговой инспекции о привлечении лица к налоговой ответственности вступает в силу

а) по истечении десяти дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение;

б) с даты, указанной в решении налогового органа;

с) в течение десяти дней по окончании выездной проверки;

д) по истечении шести дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение

95. Предоставленное налоговым органом право внесудебного взыскания налоговых санкций действует

а) не позднее трех месяцев со дня принятия решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение правонарушения;

б) не более шести месяцев со дня обнаружения о составлении соответствующего акта;

с) не более трех лет со дня совершения налогового правонарушения;

d) не ранее вынесения решения и не более двух месяцев после истечения срока уплаты налоговой санкции, установленного в требовании налогового органа

96. Если налогоплательщик совершил несколько видов нарушений налогового законодательства, то налоговые санкции и штраф к нему применяются с следующим порядком

- a) по каждому совершенному правонарушению в отдельности;
- b) одна по совокупности правонарушений (путем сложения);
- c) одна, но максимальная. Поглощающая все остальное;
- d) если правонарушения однородны, то применяются специальные меры ответственности за данный вид нарушения, т.е. более строгая, а не общая

97. При выявлении административного правонарушения в области налогов составляется

- a) протокол о совершении административного правонарушения;
- b) акт налоговой проверки;
- c) постановление руководителя (его заместителя) налоговой инспекции;
- d) приказ начальник (его заместителя) налоговой инспекции

98. Залог имущества как способ обеспечения обязанности по уплате налога применяются в случае

- a) предоставления налогоплательщику отсрочки (рассрочки) по уплате налога (сбора);
- b) если обязанность по исчислению налога (сбора) возлагается на налоговый орган;
- c) взыскании недоимки с налогоплательщиков;
- d) направления налогоплательщику требования об уплате налога

99. Для государственной регистрации организации необходимо представить

a) решение о создании юридического лица и заявление, удостоверенное подписью уполномоченного лица, подлинность которой засвидетельствована в нотариальном порядке, учредительные документы;

b) поручительство лиц за легальное получение капитала организации;

c) справку (или иной документ) о наличии помещения для ведения предпринимательской и иной деятельности;

d) решение о создании юридического лица, заявление и справку налогового органа об отсутствии задолженности по налогам учредителей по ранее созданным организациям

100. Руководитель налогового органа рассматривает акт налоговой проверки и принимает по ее результатам решение в следующие сроки

a) в течение десяти дней со дня истечения срока, отведенного налогоплательщику для дачи письменных возражений по акту проверки;

b) не позднее десяти дней со дня истечения двухнедельного срока, предоставляемого налогоплательщику для ознакомления с материалами налоговой проверки;

c) в течение десяти дней по окончании выездной проверки;

d) не позднее 14 дней со дня получения от налогоплательщика письменных объяснений мотивов отказа от подписания акта проверки

2 Вопросы в открытой форме

1. Задачи налогового администрирования на макро-уровне _____
2. Налоговый потенциал региона– это _____
3. Укажите перечень документов, представляемых в налоговый орган для государственной регистрации юридических лиц при их создании _____
4. Укажите документы, выдаваемые налоговым органом в случае регистрации юридического лица _____
5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) формируется как цифровой код, состоящий из последовательности цифр, характеризующих _____
6. ИНН физического лица состоит из _____
7. Код причины постановки на учёт (КПП) представляет собой _____ цифро-
вой код _____
8. Налоговый мониторинг - _____
9. Индивидуальное информирование налогоплательщиков представляет _____
- 10 ТОРМ - _____
- 11 Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями в течение _____ со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. _____
- 12 Сотрудники МВД принимают участие в выездных налоговых проверках на основании _____
- 13 Процентная ставка для расчета пени для физических лиц принимается равной _____
- 14 Укажите перечень документов, представляемых в налоговый орган физическими лицами для государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей _____
15. Недоимка - _____
16. Урегулированная налоговая задолженность подразумевает _____

3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность осуществления налогового администрирования от высшего уровня к низшему:
 - А) Федеральная налоговая служба России;
 - Б) Министерство финансов Российской Федерации;
 - В) Правительство РФ;
 - Г) Администрации субъектов РФ.

2. Установите правильную последовательность этапов взыскания налоговой задолженности:
 - А) взыскание налогов, сборов, пеней, а также штрафов за счет иного имущества налогоплательщика;
 - Б) требование об уплате налогов;
 - В) взыскание налогов с налогоплательщика в судебном порядке;
 - Г) взыскание налогов (сборов) и пеней за счет денежных средств налогоплательщика.

3. Установите правильную последовательность этапов проведения выездной налоговой проверки:
 - А) Акт выездной налоговой проверки;
 - Б) Справка о проведении выездной налоговой проверки;
 - В) Решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;

Г) Решение руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки;

Д) Требование о предоставлении документов.

4. Установите правильную последовательность исполнения обязанностей налоговых агентов:

А) удерживать исчисленную сумму налога из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам;

Б) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных и удержанных сумм налогов по каждому налогоплательщику;

В) своевременно и правильно исчислять сумму налога;

Г) перечислять сумму налога в установленный срок в бюджетную систему РФ;

Д) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержания налога и о сумме задолженности в течение одного месяца.

5. Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)

А) уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в данном налоговом (отчетном) периоде;

Б) полученные доходы;

В) 6%;

Г) 50%;

Д) расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)

А) оплаченные расходы;

Б) полученные доходы;

В) 15%;

Г) 50%;

Д) полученный убыток.

4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1 Налоговый потенциал региона	1. представляет собой деятельность государственных органов власти, имеющая определяющее воздействие на процессы управления в области налогов
2 Налоговое администрирование в узком смысле	2. состояние защищенности налоговой системы, при котором обеспечивается сбор налогов и налоговых платежей, предусмотренных налоговым законодательством, реализация налогового контроля, а также противостояние факторам, нарушающих стабильное развитие всей системы.
3 Налоговое администри-	3 представляет собой повседневную деятельность работников

рование в широком смысле	налоговых органов, обеспечивающих своевременную и полную уплату налогоплательщиками в бюджеты и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей.
4. Налоговая безопасность	4.максимально возможная сумма налоговых поступлений на определенной территории за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства.

2. Установите соответствие между методом и инструментами урегулирования налоговой задолженности

Метод	Инструменты
1.Предъявление выявленной налоговой задолженности с установленным сроком уплаты	1. Решение о предоставлении отсрочки, рассрочки, налогового инвестиционного кредита, реструктуризации
2.Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика	2. Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика
3.Приостановление операций по счетам в банке для обеспечения исполнения решения о взыскании за счет денежных средств	3.Решение о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке Постановление об аресте имущества с санкции прокурора
4.Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налогов, пеней и штрафов	4.Решение о взыскании налогов, пеней и штрафов, инкассовые поручения
5.Взыскание налогов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика	5.Постановление об аресте имущества с санкции прокурора
6.Изменение срока уплаты налогов, пеней и штрафов путем переноса установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок (отсрочка, рассрочка налогового платежа, реструктуризация)	6.Требование об уплате налогов, пеней и штрафов

3.Установите соответствие между видами налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Виды налоговых нарушений	Размер штрафа
1.Ведение деятельности налогоплательщиком без постановки на учет в налоговом органе	1. 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный и неполный месяц со дня, установленного для ее предоставления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 1000 руб.
2.Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган	2. 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб.
3. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	3. 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
4. Неправомерное не удержание и (или) не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	4. 10 тыс. руб.

4. Установите соответствие между формой статистической налоговой отчетности и ее характеристикой

Форма налоговой отчетности	Краткая характеристика
А 1-НМ	А. Показатели результатов проведенной контрольной работы налоговыми органами - количество проведенных проверок, суммы дополнительно начисленных налоговых платежей и налоговых санкций
Б. 4-НМ, 4-НОМ	Б. Показатели начислений и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ по видам налогов и по отраслям
В. 2-НК	В. Показатели начислений и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ по видам налогов
Г. 1-НОМ	Г. Показатели совокупной задолженности по отдельным видам налогов, по отраслям, по крупнейшим налогоплательщикам, задолженности по налоговым санкциям и пеням, эффективности принимаемых мер по урегулированию задолженности.

5. Установите соответствие между автором и его методикой оценки налоговой нагрузки организации

Автор методики	Формула расчета
1 Официальная методика Министерства финансов РФ	1 $НБ = ((В-Ср-Пч)/(В-Ср)) \times 100\%$, где НБ — налоговое бремя; В — выручка от реализации; Ср – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; Пч — фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении экономического субъекта.
2 М. И. Литвин	2 $ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР$ или $ВСС = ОТ + СО + П + НП$, где ВСС - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации товаров (работ, услуг); МЗ - материальные затраты; А - амортизационные отчисления; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные расходы без учета налоговых платежей; ОТ - оплата труда; СО – начисленные страховые взносы во внебюджетные фонды; П - прибыль, с учетом налоговых платежей; НП – начисленные налоговые платежи. $Дн = ((НП + СО)/ВСС) \times 100\% = ((НП + СО)/(ОТ + СО + П + НП)) \times 100\%$, где Дн - относительная налоговая нагрузка
3 М.Н. Крейниной	3 $НБ = (\text{общая сумма уплаченных налогов} / (\text{выручка от реализации} + \text{внереализационные доходы})) \times 100\%$
4 Е.А. Кировой	4 $Т = (\text{сумма начисленных налогов} / \text{размер источника средств уплаты налогов}) \times 100\%$ $Т = \text{Сумма начисленных налогов (с НДС и НДФЛ)} / (\text{Выручка от реализации} - \text{материальные затраты})$

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по _____ шкале (указать нужное: по 5-балльной шкале или дихотомической шкале) следующим образом (привести одну из двух нижеследующих таблиц):

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача №1

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года рассчитайте уровень собираемости федеральных, региональных и местных налогов по их видам в РФ. Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы Федеральной налоговой службы» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие результативность контрольной работы налоговых органов:

- уровень результативности камеральных налоговых проверок и выездных налоговых проверок;
- величина доначислений по результатам налоговых проверок;
- доля сумм налогов в общей сумме доначислений по результатам налоговых проверок;
- средняя сумма налогов и сборов, доначисленная на 1 результативную камеральную налоговую проверку и выездную налоговую проверку. Постройте графики и сформулируйте выводы.

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации.

ской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие налоговую задолженность в РФ:

- динамика совокупной задолженности по налогам, пеням и санкциям;
- состав и структура налоговой задолженности перед бюджетом;
- состав и динамика урегулированной налоговой задолженности по видам налогов;
- динамика невозможной к взысканию налоговой задолженности.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Используя данные официального сайта Министерства внутренних дел России ([Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.mvd.ru>) и Портала правовой статистики ([Электронный ресурс] Режим доступа: <http://crimestat.ru>) проведите анализ и оценку налоговых преступлений за последние 3 года в РФ по таким показателям:

- количество выявленных налоговых преступлений;
- количество расследованных налоговых преступлений;
- уровень раскрываемости налоговых преступлений;
- величина нанесенного материального ущерба по налоговым преступлениям;
- возмещенный ущерб по налоговым преступлениям;
- уровень возмещения материального ущерба по налоговым преступлениям.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

По ниже приведенным данным укажите наиболее благоприятный способ формирования доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Предприятие по производству меховых изделий в первом квартале отгрузило готовой продукции на сумму 3 175 000 руб. с учетом НДС. На расчётный счёт предприятия за реализованную продукцию поступила выручка в размере 2 987 000 руб. и штрафы за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчётном периоде - 120 000 руб.

Величина расходов, связанных с производством и реализацией продукции составила 2 315 000 руб. с учетом НДС. Предприятие по производству меховых изделий оплатило расходы в сумме 2 980 000 руб. с учетом НДС.

В первом квартале было реализовано четыре швейных машины, каждая по цене 84 000 руб. с учетом НДС, остаточная стоимость на момент продажи 1 машины составила - 20 000 руб. Доходы от реализации швейных машин в полном объеме поступили на расчетный счет предприятия.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

По состоянию на 01.12. в карточке «РСБ» налогоплательщика по НДС «Сальдо задолженности перед бюджетом» следующее:

Недоимка – 5500 руб.

Пеня - 600 руб.

Штраф - 150 руб.

Срок платежа и представления декларации по НДС - 25 число следующего за налоговым периодом месяца. 17 декабря в налоговый орган поступила декларация по НДС за ноябрь на сумму 10000 руб.; 20 декабря поступила уточненная декларация на сумму 8000 руб.

Предположим, что документы проводятся в карточке «РСБ» в день их поступления в налоговый орган.

18 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет на КБК (НДС) 6000 руб. без указания типа платежа и срока уплаты этого платежа.

12 декабря принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки за октябрь, при этом доначислена сумма налога – 500 руб.

Рассчитать пени, при условии, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в этом периоде – 10% и сумму штрафа.

Налогоплательщику выставлено требование об уплате доначисленного налога, пени со сроком уплаты 27.12.

В суд подано исковое заявление о взыскании штрафа. 26 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет 8000 руб. с указанием типа платежа и срока уплаты (текущий платеж по НДС за ноябрь)

24 декабря решением вышестоящего налогового органа списана задолженность по пеням и налоговым санкциям в сумме, зафиксированной по состоянию на 01.12. 30 декабря налогоплательщик погашает долг по налоговым санкциям (по решению суда).

Отразить все приведенные в условии задачи операции в карточке «РСБ» налогоплательщика, закрыть карточку и открыть новую по состоянию на 01.01. следующего года.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Составьте отчет налогового консультанта. Описание ситуации: ООО "А" зарегистрировано в г. Курске, с февраля 2019 г. общество зарегистрировало обособленное подразделение в г. Железногорске, не выделенное на отдельный баланс. Однако вся финансово-хозяйственная деятельность ведется через данное обособленное подразделение. По месту юридического адреса (г.Курск) арендуется кабинет, в котором находится оргтехника. С момента создания обособленного подразделения и монтажа оборудования в объектах недвижимости, находящихся на территории данного обособленного подразделения в г. Железногорске, общество рассчитывало налог на имущество по обособленному подразделению для оплаты в г. Железногорске. Вопрос: Стоит ли представлять корректирующие налоговые декларации налога на имущество организаций.

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Малое предприятие г.Курска занимается ремонтом и реставрацией мебели.

За 2019г. предприятие получило выручку от реализации мебели в размере 4 134 776 руб. с учетом НДС. В течение квартала были произведены следующие расходы: затраты на приобретение материалов 3 421 240 руб. с учетом НДС; выплачена заработная плата в размере 670 000 руб. и уплачены страховые взносы в сумме 139 700 руб. Предложите наиболее оптимальный режим налогообложения с расчетами налоговых обязательств.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

Критерии оценивания

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного реше-

ния задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.