

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 20.05.2022 16:09:38

Уникальный программный ключ:


0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a48b11e561089

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
«25» 05 2022г.  


## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Методические указания к подготовке и проведению практических  
занятий для студентов специальности  
38.05.01 «Экономическая безопасность»  
очной и заочной форм обучения

Курск 2022

УДК 338(075.8)

Составители: В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой экономической безопасности и налогообложения *Афанасьева Л.В.*

**Налоговое администрирование:** методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В.Л. Рыкунова, С.Н. Белоусова. Курск. 2022. 22 с.

Представлены содержание дисциплины, изложены основные вопросы, выносимые на обсуждение, задания для практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое администрирование».

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2022. Формат 60x84 1/16. .  
Усл.печ. л. 1,2 . Уч.-изд. л. 1,1 . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Сущность и формы налогового администрирования	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Процедура проведения камеральной налоговой проверки	11
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Процедура проведения выездной налоговой проверки	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки	14
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	17

## **1 ЦЕЛЬ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов базовых знаний и практических навыков в области налогового администрирования.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- формирование системы знаний по вопросам регулирования профессиональной деятельности налоговых органов;
- формирование профессиональных навыков, необходимых для осуществления мероприятий налогового администрирования;
- овладение основными методами налогового администрирования.

## **2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Сущность и формы налогового администрирования**

#### *Цель занятия:*

- формирование способности понимать базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;
- формирование навыков анализа статистической налоговой отчетности в целях принятия решений для повышения качества налогового администрирования.

#### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

#### *Вопросы для коллоквиума:*

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-уровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.

#### *Задание №1.*

Проанализировать структуру доходов бюджета Курской области за последние пять лет, и определите величину налоговых доходов.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков**

#### *Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- формирование способности организовать работу по регистрации и учету налогоплательщиков; по их обслуживанию.

#### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

#### *Вопросы для коллоквиума:*

1. Постановление 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.

### *Задание №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.

### *Задание №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?

### *Задание №3*

Перечислите список документов, необходимых представить в регистрирующий орган физическим лицом, для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Укажите, в какой срок им будет получены документы подтверждающие акт постановки на учёт.

### *Задание №4*

ООО «Родник» нарушило срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 3 дня.

Определите сумму штрафа, которую налоговый орган предъявит ООО «Родник» за нарушение срока подачи заявления о постановке на налоговый учет.

### *Задание №5*

Индивидуальный предприниматель с 08.09 текущего года перестал заниматься одним из видов экономической деятельности, и начал зани-

маться другим. Укажите, в какой срок он обязан подать документы в налоговый орган.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами**

*Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- формирование способности организовать работу по обслуживанию налогоплательщиков.

*Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

*Вопросы для коллоквиума:*

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. Организация работы с налогоплательщиками на ТОРМ.
7. Информационная работа налоговых органов.

*Тестирование №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.

#### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Процедура проведения камеральной налоговой проверки**

*Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- формирование способности применять нормы налогового законодательства при осуществлении сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

*Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-

11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

*Вопросы для коллоквиума:*

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки.
2. Срок проведения камеральной проверки.
3. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки.
4. Прием уточненной налоговой декларации.
5. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
6. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
7. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
8. Оформление результатов камеральной проверки.

*Задание №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.

*Задание №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?

*Задание №3*

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 де-

кларация сдана в инспекцию 3 апреля текущего года. 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 вынесения решения)).

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Процедура проведения выездной налоговой проверки**

*Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- формирование способности применять нормы налогового законодательства при осуществлении сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

*Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

*Вопросы для коллоквиума:*

1. Планирование выездных налоговых проверок.
2. Основание проведения выездной налоговой проверки.
3. Предмет выездной налоговой проверки.
4. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
5. Срок проведения выездной налоговой проверки.
6. Приостановление выездной налоговой проверки.
7. Повторная выездная налоговая проверка.
8. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование.
9. Оформление результатов выездной проверки

*Задание №1*

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 нало-

говым органом по результатам выездной налоговой проверки.

### *Задание №2*

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.

### *Задание №3*

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

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки**

### *Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- формирование способности применять нормы налогового законодательства при осуществлении сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

### *Вопросы для коллоквиума:*

1. Письменные возражения по акту налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.
5. Вступление в силу решения по результатам рассмотрения матери-



алов налоговой проверки.

6. Обеспечительные меры и их замена.

7. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.

8. Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.

### *Задание №1*

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

Указать плательщика НДС по данной операции .

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет.

### *Задание №2*

Изучение порядка оформления документов, сопровождающих рассмотрение материалов налоговой проверки на примере конкретной ситуации (решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения).

### *Задание №3*

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

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2018 год.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях**

### *Цель занятия:*

- формирование способности контролировать соблюдение налогоплательщиком и его должностными лицами требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- формирование способности применять нормы налогового законодательства при осуществлении сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

*Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

*Вопросы для коллоквиума:*

1. Налоговая обязанность и ее содержание.
2. Способы обеспечения налоговой обязанности.
3. Полномочия налоговых органов по взысканию налоговых недоимок, пеней и штрафов.
4. Контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов.
5. Взыскание недоимок по налогам и сборам за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков.
6. Иные способы обеспечения налоговых обязательств 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.

*Задание №1*

Должностное лицо налогового органа 20 января направило требование об уплате налога. Каков предельный срок направления инкассового поручения в банк в случае неисполнения его требования налогоплательщиком?

*Задание №2*

Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 45 000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

*Задание №3*

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

*Цель занятия:*

- формирование способности понимать базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;
- формирование способности применять нормы налогового законодательства при осуществлении сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

*Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

*Вопросы для коллоквиума:*

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.

*Задание №1*

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

квартал предыдущего года, составила 10000 руб.

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

### *Задание № 2*

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

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

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

### *Тестирование №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 предоставляются 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 НК РФ;
- 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.