

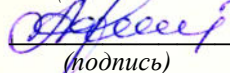
Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 14.07.2023 18:06:26
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ 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

Организация и методика проведения налоговых проверок
(наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование ОПОП ВО)

специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Тема 1. Обжалование решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

- 1.1 Право на обжалование.
- 1.2 Порядок обжалования.
- 1.3 Подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган: срок подачи, форма и содержание жалобы.
- 1.4 Рассмотрение жалобы
- 1.5 Последствия подачи жалобы.

Тема 2. Основные виды нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок

- 2.1 Непредставление налоговой декларации.
- 2.2 Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
- 2.3 Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора).
- 2.4 Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.
- 2.5 Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
- 2.6 Неправомерное несообщение сведений налоговому органу.
- 2.7 Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика или специалиста.

Тема 3. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

- 3.1 Этапы камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль организаций.
- 3.2 Порядок проведения камеральных налоговых проверок деклараций по налогу на прибыль организаций.
- 3.3 Проведение экономического анализа деклараций по налогу на прибыль организаций.
- 3.4 Проверка доходов по обычным видам деятельности.
- 3.5 Проверка взаимосвязки показателей деклараций по налогу на прибыль и деклараций по налогу на добавленную стоимость.

3.6 Особенности проведения экономического анализа деятельности убыточных компаний.

Тема 4. Методика проведения выездной налоговой проверки строительной организации по налогу на прибыль

4.1 Предпроверочные мероприятия.

4.2 Изучение структуры организации.

4.3 Анализ учетной политики.

4.4 Проверка правильности и полноты формирования выручки.

4.5 Проверка правильности формирования затрат.

4.6 Проверка достоверности данных о прочих расходах, связанных с производством и (или) реализацией.

4.7 Выявление схем ухода от налогообложения.

4.8 Определение сумм заниженного налога на прибыль организаций на примере конкретных ситуаций.

4.9 Оформление документов, сопровождающих проведение выездной налоговой проверки налога на прибыль организаций.

Тема 5. Методика проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

5.1 Проверка контрольных соотношений.

5.2 Проверка показателей отдельных строк раздела 3 налоговой декларации.

5.3 Особенности камеральной проверки экспортеров.

5.4 Документы, запрашиваемые при углубленной камеральной налоговой проверке.

Тема 6. Методика проведения выездной налоговой проверки налога на добавленную стоимость

6.1 Значение предпроверочного анализа при проведении выездной налоговой проверки.

6.2 Мероприятия по выявлению налогоплательщиков, подлежащих выездной налоговой проверке.

6.3 Проверка правильности оформления документов, подтверждающих правомерность включения НДС в вычеты.

6.4 Проверка правильности отражения в учете НДС, приходящегося на приобретенные и выстроенные объекты основных средств подрядным и хозяйственным способами.

6.5 Проверка обоснованности отнесения к вычету сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам.

6.6 Проверка НДС по нормируемым расходам.

6.7 Проверка правильности расчета НДС, подлежащего перечислению в бюджет с учетом полученных авансов и предоплат.

6.8 Проверка обоснованности применения льгот и расчетных ставок.

6.9 Проверка реальности обстоятельств сделки.

6.10 Определение сумм заниженного налога на добавленную стоимость на примере конкретных ситуаций.

6.11 Оформление документов, сопровождающих проведение выездной налоговой проверки налога на добавленную стоимость.

Тема 7. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, выявленного в ходе камеральной или выездной налоговой проверки

7.1 Направление требования об уплате налога, доначисленного по результатам налоговой проверки.

7.2 Принудительные меры взыскания.

Тема 8. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении мероприятий налогового контроля

8.1 Права и обязанности налоговых органов и органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.

8.2 Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

8.3 Проблемы и пути их решения при осуществлении взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.

Тема 9. Система досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

9.1 Цели создания подразделений, осуществляющих внутриведомственное досудебное разбирательство.

9.2 Объективная необходимость формирования подразделений налогового аудита.

9.3 Концепция развития налогового аудита.

Шкала оценивания: балльная

Критерии оценивания:

3 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; доля правильных ответов более пятидесяти процентов.

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

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

1.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 1. Обжалование решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
Ситуационная задача 1

При проверке установлено, что организация за 4 квартал предыдущего года не исчислила НДС в сумме 15000 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 20 марта текущего года. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Исчислите сумму штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Практическое занятие 2. Основные виды нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок

Ситуационная задача 2

Организация во 2 квартале предыдущего года произвела вычет НДС, приходящийся на поступившее от поставщиков сырье для производства, но оплату поставщикам на конец июня предыдущего года произвела только в размере 50%. Стоимость поступившего и принятого к учету сырья составляет 200000 руб., в том числе НДС 20%. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, согласно налоговой

декларации за 2 квартал предыдущего года, составила 10 тыс.руб. В ходе выездной налоговой проверки счет-фактура по данной сделке не представлен.

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

Практическое занятие 3. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

3.1 Ситуационная задача

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

Указать плательщика НДС по данной операции .

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

3.2 Ситуационная задача

В рабочей тетради по выявленным видам нарушений (задание выдает преподаватель) произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль, указанную в налоговой декларации.

Практическое занятие 4. Методика проведения выездной налоговой проверки строительной организации по налогу на прибыль

Ситуационная задача 4.1

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие текущего года организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это было отражено в бухгалтерском учете в сумме 250000 руб. , в том числе на проживание представителей других организаций в гостинице – 100000 руб. Сумма выручки за 1 полугодие составила 12500000 руб.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие текущего года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Задание 4.2. В приложениях к рабочей тетради (задание выдает преподаватель) оформить документы, сопровождающие выездную налоговую проверку по налогу на прибыль; по выявленным нарушениям составить акт выездной налоговой проверки, решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Практическое занятие 5. Методика проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Ситуационная задача 5.1. 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 10000руб.

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

5.2 В рабочей тетради по выявленным трем видам нарушений (задание выдает преподаватель) произвести корректировку суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, указанную в налоговой декларации.

Практическое занятие 6. Методика проведения выездной налоговой проверки налога на добавленную стоимость

Ситуационная задача 6.1. На 1.07.текущего года проверяемая организация предъявила к вычету НДС, приходящийся на строительство объекта основных средств без достаточного на то основания (готовность объекта – 98%; акта приемки нет, по условиям договора объект передается после завершения его строительством), что привело к уменьшению суммы НДС, подлежащего перечислению в бюджет. Стоимость недостроенного объекта составляет 10000 тыс.руб., сумма НДС, подлежащая уменьшению из бюджета за 2 квартал текущего года составила 1000 тыс. руб.

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

6.2. В приложениях к рабочей тетради (задание выдает преподаватель) оформить документы, сопровождающие выездную налоговую проверку по налогу на добавленную стоимость; по выявленным нарушениям составить акт выездной налоговой проверки, решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения

Практическое занятие 7. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, выявленного в ходе камеральной или выездной налоговой проверки

7.1 Ситуационная задача

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

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

7.2 В рабочей тетради составьте структурно-логическую схему «Документальное оформление взыскания налога, пени, штрафных санкций».

Практическое занятие 8. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении мероприятий налогового контроля

8.1 Ситуационная задача

Организация в целях обеспечения реализации своей продукции в первом полугодии текущего года оплатила услуги рекламодателей в сумме, превышающей установленный НК РФ норматив и фактически произведенные расходы полностью включила в расчет налоговой базы за год. Выручка за текущий год составила 1000 тыс. руб.. Расходы на рекламу – 25 тыс. руб.

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

8.2 В рабочей тетради перечислите основания для направления мотивированного запроса налоговым органом для участия сотрудников ОВД в выездных налоговых проверках, составьте данный запрос.

Практическое занятие 9. Система досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

9.1 Ситуационная задача

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

Выручка от реализации за первый квартал составила 480000 руб.(без НДС).

Определить сумму занижения налогооблагаемой прибыли.

Шкала оценивания: балльная

Критерии оценивания:

1 БАЛЛ - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; самостоятельно выполнил и защитил задание. 1 балл предусмотрен за каждое выполненное задание.

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

1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Укажите правильные ответы:

Тема 2

1. При установлении несоответствия между данными, представленными налогоплательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и данными, имеющимися у налогового органа,

1. запрашиваются пояснения о порядке формирования отдельных сумм доходов, расходов, операций, результаты по которым учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль;

2. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование доходов в целях налогообложения прибыли;

3. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование расходов в целях налогообложения прибыли налогоплательщика;

4. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Пояснения по полученным убыткам, а также при установлении несоответствия между данными, представленными налогоплательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и данными, имеющимися у налогового органа

1. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 5 рабочих дней со дня получения требования;

2. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 10 рабочих дней со дня получения требования;

3. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 3 рабочих дней со дня получения требования;

4. в течение срока проведения камеральной проверки.

3. При установлении камеральной налоговой проверкой правонарушений, повлекших за собой занижение налоговой базы, занижение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет,

1. в течение 10 дней с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

2. в течение месяца с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

3. в течение двух месяцев с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

4. назначается выездная налоговая проверка.

4. Непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговый орган по месту учета влечет

1. взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей;

2. взыскание штрафа в размере 10% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога;

3. взыскание штрафа в размере 20% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога;

4. взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей.

5. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений в соответствии со ст. 126 НК РФ

1. влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ;

2. влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ;

3. влечет взыскание штрафа в размере 300 рублей за каждый непредставленный документ;

4. влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей.

Тема 4

1. По результатам предпроверочного анализа по налогу на прибыль организаций

1. формируются предполагаемые направления проведения выездной налоговой проверки, а также перечень основных вопросов, подлежащих обязательному исследованию при проведении выездной налоговой проверки;

2. истребуются документы у налогоплательщика о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

3. истребуются документы у контрагентов налогоплательщика о конкретных сделках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

4. все ответы верны.

2. В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций проверяющие анализируют и контролируют

1. особенности бухгалтерского и налогового учета на проверяемом объекте и правильность отражения финансово-хозяйственных операций, влияющих на определение налоговой базы;

2. правильность исчисления налоговой базы, сумм налога, подлежащего к уплате;

3. правомерность применения налоговых ставок и льгот;

4. все ответы верны.

3. Цель камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций – это

1. подготовка информации для рационального отбора плательщиков для последующего включения их в план проведения выездной налоговой проверки;

2. контроль за соблюдением налогоплательщиком соответствующего законодательства;

3. выявление и предотвращение налоговых правонарушений;

4. все ответы верны.

4. Начальным этапом работы налоговой инспекции при камеральной проверке налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций является

1. прием деклараций от налогоплательщиков и ввод полученных данных в автоматизированную информационную систему (АИС) налоговых органов;

2. проверка обоснованности применения налоговых ставок;

3. арифметический контроль данных налоговой декларации;

4. проверка правильности исчисления налогооблагаемой прибыли.

5. Налоговые декларации по налогу на прибыль организаций

1. представляются налогоплательщиком в налоговую инспекцию по месту его учета;
2. представляются в Управление ФНС России по субъекту;
3. представляются по месту регистрации физического лица;
4. представляются в центры обработки данных.

6. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты)

1. не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
2. не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
3. не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
4. не позднее следующего месяца.

7. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами)

1. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
3. не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
4. не позднее окончания месяца, следующего за налоговым периодом.

Тема 6

1. Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки

1. признаются налоговым правонарушением;
2. влекут налоговую ответственность, предусмотренную п.1 ст. 126 НК РФ в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый

непредставленный документ;

3. влекут административную ответственность должностных лиц, предусмотренную ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа;

4. все ответы верны..

2. Работники налоговых органов, осуществляющие выездные налоговые проверки по НДС при проверке правильности определения плательщиком НДС налоговой базы по налогу

1. анализируют документы, подтверждающие совершение налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения;

2. анализируют документы, подтверждающие правильность формирования расходов предприятия, связанных с производством и реализацией продукции;

3. анализируют документы, подтверждающие правильность формирования внереализационных расходов предприятия;

4. все ответы верны.

3. Наиболее часто сокрытие облагаемых оборотов по НДС имеет место в случаях:

1. реализации продукции и товаров посредническими, снабженческо-сбытовыми, торговыми, малыми предприятиями и другими предприятиями по ценам ниже приобретения с компенсацией этой разницы путем наличных расчетов, не включаемых в налогооблагаемую базу;

2. невключения в облагаемый оборот сумм, взыскиваемых в порядке компенсации дополнительных затрат и прочих расходов строительными, пусконаладочными, проектными организациями;

3. невключения в оборот сумм, полученных в порядке частичной оплаты расчетных документов за реализованные товары, работы, услуги, а также суммы авансовых и плановых платежей, поступивших на расчетный счет в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ, средств от взимания штрафов, взыскания пеней, неустоек;

4. все ответы верны..

4. При проверке правильности применения налоговых вычетов в ходе выездной проверки НДС проверяющему необходимо обратить

внимание на следующие факторы:

1. приобретенные товары (работы, услуги) должны быть предназначены для осуществления производственной деятельности, облагаемой НДС или перепродажи;

2. приобретенные товары (работы, услуги) должны быть приняты на учет у налогоплательщика;

3. приобретение товаров (работ, услуг) должно обязательно сопровождаться счетом-фактурой, оформленным в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ и зарегистрированным в установленном порядке в книге покупок;

4. все ответы верны..

5. Основанием для вывода о неправомерности использования льгот по НДС является

1. отсутствие отдельного учета на предприятии;

2. наличие лицензии на право занятия льготным видом деятельности;

3. наличие отдельного учета на предприятии;

4. все ответы верны.

Тема 7

1. Если в представленных налогоплательщиком налоговых декларациях и бухгалтерской отчетности отсутствует какой-либо из обязательных реквизитов, имеются не оговоренные подписью налогоплательщика исправления, налоговая инспекция обязана письменно уведомить налогоплательщика о необходимости представления им документа по установленной форме

1. в трехдневный срок;

2. в пятидневный срок;

3. в течение десяти дней с даты приема декларации;

4. не имеет права принимать такую декларацию.

2. На основании списков лиц, не представивших налоговые декларации, отдел камеральных проверок в течение 5 рабочих дней после получения списков из отдела работы с налогоплательщиками

1. подготавливает решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков;

2. подготавливает решения о привлечении налогоплательщиков к ответственности;

3. подготавливает протоколы о привлечении налогоплательщиков к административной ответственности;

4. вызывает налогоплательщиков в налоговый орган для дачи показаний.

3. Если операции по счетам и переводам электронных денежных средств были приостановлены в связи с непредставлением налоговой декларации,

1. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

2. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее пяти дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

3. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее трех дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

4. такое приостановление отменяется в течение десяти дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации.

4. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении:

1. 10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе;

2. 1 месяца со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке;

3. 20 дней со дня вручения решения налогоплательщику;

4. 10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке.

5. В п. 3 ст. 88 НК РФ установлено, что, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в

представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

1. 3 дней
2. **5 дней**
3. 10 дней
4. 2 дней

Шкала оценивания: балльная

Критерии оценивания:

2 БАЛЛА - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; доля правильных ответов составляет сто процентов.

1 БАЛЛ - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует неглубокое знание содержания вопроса; доля правильных ответов составляет пятьдесят процентов и более.

0 БАЛЛОВ - выставляется обучающемуся, если доля правильных ответов составляет менее пятидесяти процентов.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Задания в закрытой форме

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Заключение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период

1. по решению налогового органа
2. ликвидация организации
3. проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом

32. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов

1. пять месяцев
2. два месяца
3. три месяца

33. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки

1. адрес налогового органа, осуществляющего проверку
2. фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку
3. выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ

Задания в открытой форме

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

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

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

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

Тестовые задания на установление правильной последовательности:

57. Установите правильную последовательность:

элементы налогового механизма включают:

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

58. Установите верную последовательность:

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

59. Установите верную последовательность:

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

60. Установите верную последовательность:

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

3. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля не ограничен
 4. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля - два месяца
61. Установите верную последовательность:
1. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков один месяц
 2. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков два месяца
 3. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков шесть месяцев
 4. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков не ограничен
62. Установите верную последовательность:
1. Без решения руководителя налогового органа может проводиться камеральная налоговая проверка
 2. Без решения руководителя налогового органа может проводиться тематическая выездная налоговая проверка
 3. Без решения руководителя налогового органа может проводиться комплексная выездная налоговая проверка
63. Установите верную последовательность:
1. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках в случае необходимости
 2. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по запросу налогового органа
 3. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по инициативе вышестоящего налогового органа
 4. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках по запросу налогоплательщика
64. Установите верную последовательность:
1. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
 2. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу в течение трех дней со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
 3. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу в течение двух недель со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной

жалобе

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

65. Установите верную последовательность:

1. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать три месяца
2. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать два месяца
3. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки может превышать шесть месяцев

66. Установите верную последовательность:

1. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие оборотного баланса
2. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие счетов-фактур
3. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие первичных документов
4. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета

67. Установите верную последовательность:

1. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет пятьдесят тысяч рублей
2. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет десять тысяч рублей
3. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет 5% от суммы заниженного налога

68. Установите верную последовательность:

1. Налоговой санкцией является штраф
2. Налоговой санкцией является пеня
3. Налоговой санкцией является арест имущества
4. Налоговой санкцией является залог имущества

69. Установите верную последовательность:

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

налога;

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

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

70. Установите верную последовательность:

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

71. Установите верную последовательность:

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

72. Установите верную последовательность:

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

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

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

73. Установите верную последовательность:

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

74. Установите верную последовательность:

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

75. Установите верную последовательность:

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

решения руководителя (его заместителя) налогового органа

Тестовые задания на соответствие

73. Установите верное соответствие:

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

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

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

76. Установите верное соответствие:

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

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

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

77. Установите верное соответствие:

1. Федеральная налоговая служба России

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

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

78. Установите верное соответствие:

1. Идентификационный номер налогоплательщика – это

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

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

79. Установите верное соответствие:

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

- a. по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового

- периода;
- b. со дня их официального опубликования;
- c. только с 1-го января года, следующего за годом их принятия.

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

80. Установите верное соответствие:

1. Выемка документов и предметов может производиться на основании:

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

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

81. Установите верное соответствие:

1. Экспертиза при проведении налоговых проверок назначается постановлением:

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

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

82. Установите верное соответствие:

1. Результат выездной налоговой проверки отражается в

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

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

83. Установите верное соответствие:

1. Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается:

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

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

84. Установите верное соответствие:

1. Налоговые органы имеют право

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

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

85. Установите верное соответствие:

1. Выездные налоговые проверки делятся на комплексные и:

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

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

86. Установите верное соответствие:

1. Налоговые санкции применяются

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

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

87. Установите верное соответствие:

1. Место осуществления камеральной проверки

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

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

88. Установите верное соответствие:

1. По окончании камеральной налоговой проверки составляется

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

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

89. Установите верное соответствие

1. Налоговая инспекция не вправе проводить

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

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с. ;

90. Установите верное соответствие

1. Камеральная налоговая проверка должна проводиться

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

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с. ; 4. 1-д.

91. Установите верное соответствие

1. При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется

2. При отсутствии нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется

3. По окончании срока камеральной налоговой проверки составляется

А) Докладная записка на имя руководителя налогового органа

Б) Заключение работника отдела камеральных проверок

В) Акт налоговой проверки

Варианты ответов:

1. 1-В; 2. 2-В; 3. 3-А

92. Установите верное соответствие:

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

- а. В течение одного месяца со дня получения акта
- б. В течение двух недель со дня получения акта
- с. В течение пятнадцати дней со дня получения акта

d. В течение двух недель со дня подписания акта

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с.; 4. 1-д.

93. Установите верное соответствие:

1. В соответствии со ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового нарушения либо со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода, если (2 балла)

- a. Налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация
- б. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли два года
- с. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с.

94. Установите верное соответствие:

1. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки и направить апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение: (2 балла)

- a. двух месяцев
- б. одного месяца
- с. трех месяцев

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с.

95. Установите верное соответствие:

1. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае: (2 балла)

- a. смягчающих обстоятельств
- б. отягощающих обстоятельств
- с. по усмотрению налогового органа

Варианты ответов: 1. 1-а; 2. 1-б; 3. 1-с.

96. Установите верное соответствие:

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

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

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

97. Установите верное соответствие:

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

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

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

Компетентностно-ориентированные задачи

1. Задача

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

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

Выберите правильный ответ:

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

2. Задача

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

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

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

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

проверка проводится в соответствии с законом, так как предприятие имеет

филиал в г. Казани

3. Задача

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

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

4. Задача

Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2022 года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2022 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

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

5. Задача

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

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

6. Задача

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

в отношении выездных налоговых проверок.

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

7. Задача

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

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

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

8. Задача

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

Выручка от реализации за первый квартал составила 480000 руб. (без НДС).

Определить сумму занижения налогооблагаемой прибыли

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

9. Задача

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

1. не позднее 25 ноября 2022 года
2. не ранее 10 января 2023 года

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

Шкала оценивания балльная:

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

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

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

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

2.2 Примерный перечень тем курсовых работ

1. Роль налогового контроля в обеспечении соблюдения налогового законодательства
2. Налоговый контроль и его роль в повышении качества налогового администрирования
3. Формы и методы налогового контроля в условиях налоговой реформы
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
5. Значение налоговых проверок в системе налогового контроля-
6. Организация работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок-
7. Совершенствование организационных методов налогового контроля в современных условиях
8. Особенности налоговых проверок взаимозависимых лиц
9. Методы налогового реагирования
10. Основные направления совершенствования камерального налогового контроля
11. Порядок проведения выездных налоговых проверок
12. Приемы и методы проверки документов в ходе выездной налоговой проверки
13. Планирование выездных налоговых проверок
14. Процедура оформления результатов и принятия решения по выездной налоговой проверке
15. Виды налоговых проверок в российской налоговой системе
Процедура принятия решения по результатам налоговой проверки
16. Проведение экономического анализа в целях планирования выездных налоговых проверок
17. Выездная налоговая проверка: назначение и порядок проведения
18. Взаимодействие структурных подразделений налогового органа при проведении налогового контроля
19. Налоговая проверка специальных режимов налогообложения: методика проведения
20. Налоговые проверки земельного налога: методика проведения
21. Методика проверки единого налога на вмененный доход
22. Налоговая проверка транспортного налога: методика проведения
23. Налоговые проверки налога на имущество организаций: методика проведения
24. Привлечение органов внутренних дел к проведению налогового контроля
25. Совершенствование организационной структуры налоговых органов в целях повышения эффективности налогового контроля
26. Процедура досудебного разбирательства налоговых споров
27. Влияние досудебного разбирательства налоговых споров
28. на эффективность налогового контроля

29. Развитие форм и методов налогового контроля в период налоговой реформы
30. Информирование налогоплательщиков на современном этапе развития налоговой системы
31. Механизмы и инструменты проведения налоговых проверок
32. Роль камеральных проверок в системе налогового контроля
33. Роль экономического анализа при планировании мероприятий налогового контроля
34. Досудебное урегулирование как новая форма контроля в системе налогового администрирования
35. Реализация основополагающих принципов налогового контроля
36. Значение камеральной налоговой проверки в повышении качества налогового контроля
37. Функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров
38. Камеральная налоговая проверка НДС, заявленного к возмещению из бюджета: особенности проведения
39. Организация работы подразделений налоговых органов, осуществляющих выездные налоговые проверки
40. Налоговый контроль в системе налогового
41. Организация работы структурных подразделений налоговых органов, осуществляющих камеральные налоговые проверки
42. Элементы системы налогового контроля
43. Характеристика нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок
44. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью
45. Предпроверочный анализ и его роль в повышении эффективности выездных налоговых проверок
46. Организация выездной налоговой проверки: подготовка и проведение
47. Развитие досудебного урегулирования налоговых споров как одно из актуальных направлений совершенствования работы налоговых органов
48. Выездная налоговая проверка по налогу на добавленную стоимость: методика проведения
49. Камеральная налоговая проверка налога на прибыль организаций: методика проведения
50. Процедура обжалования решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки
51. Камеральная налоговая проверка НДС: методика проведения в современных условиях
52. Налоговые проверки упрощенной системы налогообложения: методика проведения

53. Выездная налоговая проверка налога на прибыль организаций: методика проведения
54. Налоговые проверки местных налогов: методика проведения
55. Организация работы структурных подразделений налоговых органов, осуществляющих камеральные налоговые проверки
56. Налоговые проверки региональных налогов: методика проведения
57. Методика проведения налоговой проверки правильности исчисления и уплаты акцизов
58. Методика проведения налоговых проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц налоговыми агентами
59. Налоговые проверки единого сельскохозяйственного налога: методика проведения
60. Методика проведения налоговых проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями
61. Методика проведения налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
62. Методика проверки правильности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц
63. Налоговые проверки в отношении взаимозависимых лиц
64. Отражение результатов налогового контроля в статистической отчетности
65. эффективности выездных налоговых проверок
66. Показатели эффективности выездных налоговых проверок
67. Показатели эффективности камеральных налоговых проверок
68. Показатели оценки качества налогового администрирования
69. Показатели оценки качества контрольной работы налоговых органов
70. Результативность налоговых проверок и пути её повышения
71. Оценка налоговых рисков при планировании выездных налоговых проверок
72. Особенности камеральных налоговых проверок по специальным налоговым режимам
73. Особенности камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций
74. Особенности камеральных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость
75. Особенности камеральных налоговых проверок по налогу на имущество организаций
76. Особенности камеральных налоговых проверок по единому сельскохозяйственному налогу
77. Особенности камеральных налоговых проверок по транспортному налогу

78. Особенности выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций
79. Особенности выездных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость
80. Особенности выездных налоговых проверок по налогу на имущество организаций
81. Повышение значимости налоговых проверок в системе налогового контроля
82. Мероприятия налогового контроля при проведении камеральных налоговых проверок
83. Апелляционное обжалование решений налоговых органов, вынесенных по результатам налоговых проверок
84. Налоговое администрирование: организация и проведение налоговых проверок
85. Современные проблемы в организации налогового контроля
86. Налоговые проверки и оформление их результатов
87. Выездные налоговые проверки: показатели эффективности, организация и планирование
88. Камеральные проверки налоговых деклараций с использованием информационной системы налоговых органов
89. Камеральная налоговая проверка как форма предупреждения налоговых правонарушений
90. Налоговые проверки на современном этапе развития системы налогового контроля

Критерии оценки курсовых работ

Критерии оценки		Рейтинг (баллы)*		
		min	max	баллы
Формальные критерии (нормоконтроль) (от 0 до 30 баллов)				
1	Оформление титульного листа, оглавления, заглавий и текста	2	5	
2	Оформление списка использованных источников	2	5	
3	Оформление приложений, применение иллюстративного материала	1	3	
4	Оформление ссылок на использованные источники	2	5	
5	Грамматика, пунктуация и шрифтовое оформление работы	2	5	
6	Соблюдение графика подготовки и сроков сдачи законченной работы	3	7	
Содержательные критерии (от 0 до 50 баллов)				
7	Актуальность темы	3	5	
8	Соответствие работы выбранной теме	3	5	
9	Выбор цели и постановка задач	3	5	

10	Структура работы, сбалансированность разделов	3	5	
11	Качество источниковой базы, применение новейшей литературы	3	5	
12	Наличие элементов научной новизны, практическая ценность работы	3	5	
13	Правильность деления объема материала по разделам	3	5	
14	Качество работы ссылочного аппарата	3	5	
15	Степень самостоятельности работы	2	5	
16	Стиль изложения	2	5	
Защита (от 0 до 20 баллов)				
17	Раскрытие содержания работы	3	5	
18	Ораторское искусство, оперирование профессиональной терминологией	3	5	
19	Качество использования средств мультимедиа в докладе	2	5	
20	Ответы на вопросы по теме работы	2	5	
ИТОГО		50	100	

Дополнительные баллы (от 0 до 20) могут быть получены за: _____

- апробацию материалов работы на научных конференциях;
- использование современных научных методов исследования и интернет-технологий;
- получение квалифицированной рецензии на работу;
- публикацию по теме работы в периодических научных изданиях и т.д.

Итого - 100 баллов основных, с возможностью получения до 20 дополнительных баллов. Однако суммарный балл студента при оценке работы не должен превышать 100. Набранные свыше максимального дополнительные баллы не учитываются, оценка ставится «отлично».