

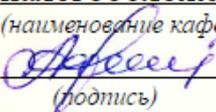
Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Афанасьева Любовь Викторовна  
Должность: Заведующий кафедрой  
Дата подписания: 02.10.2024 16:31:53  
Уникальный программный ключ:  
9b4e3f6beb7760b60b018b110392262446510e9e

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:  
Заведующий кафедрой  
экономической безопасности и  
налогообложения

*(наименование кафедры полностью)*

 Л.В. Афанасьева  
*(подпись)*

« 24 » июня 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
для текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации обучающихся  
по дисциплине

Налоговое администрирование

*(наименование дисциплины)*

02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование  
информационных систем

*код и наименование ОПОП ВО*

Курск – 2024

# **1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

## **1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ**

***Тема 1 Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков***

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.
8. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
9. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
10. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
11. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
13. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
14. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

***Тема 2 Процедура проведения камеральной налоговой проверки.***

***Процедура проведения выездной налоговой проверки***

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.

5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

### ***Тема 3 Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки***

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 материалов 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.
9. Отмена решения вышестоящим налоговым органом или судом

### ***Тема 4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение***

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

6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

### **Шкала оценивания: балльная**

#### **Критерии оценивания:**

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

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

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

## **1.2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ (СИТУАЦИОННЫЕ) ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

*Тема 1 Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков*

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1.**

#### ***Производственная задача №1.***

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

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

#### ***Ситуационная задача №1***

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

#### ***Ситуационная задача №2***

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

Когда заявитель может получить документы о ликвидации юридического лица?

#### *Ситуационная задача №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.

#### *Ситуационная задача №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.

#### *Ситуационная задача №5*

Индивидуальный предприниматель с 08.09 текущего года перестал заниматься одним из видов экономической деятельности, и начал заниматься другим. Укажите, в какой срок он обязан подать документы в налоговый орган.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

#### *Ситуационная задача №6*

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? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

#### *Ситуационная задача №7*

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? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

### *Ситуационная задача №8*

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

### *Ситуационная задача №9*

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

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

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

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

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

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

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

### *Тема 2 Процедура проведения камеральной налоговой проверки.*

#### *Процедура проведения выездной налоговой проверки*

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

### *Производственная задача 2*

Рассчитать показатели результативности камеральных и выездных налоговых проверок за последние 3 года в целом по РФ, используя данные сайта ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru). Рассмотреть показатели камеральных и выездных налоговых проверок в формате открытых данных.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

### *Ситуационная задача №10*

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.

### *Ситуационная задача №11*

10 октября 2024г. 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 2024 г. и продолжается до сих пор.

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

### *Ситуационная задача №12*

5 октября 2024г. 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 2023 и 2022гг. НДС за первый квартал 2023 г. уже проверялся в 2023 г.

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

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7**

### *Ситуационная задача №13*

10 ноября 2024 г. инспектор ИФНС России составил акт выездной налоговой проверки организации и вручил его генеральному директору организации под расписку. Рассчитайте срок, в течение которого руководитель УФНС России должен рассмотреть материалы проведенной выездной проверки и вынести решение.

### *Ситуационная задача №14*

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие 2024 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 2024 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8**

#### *Ситуационная задача №15*

Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2024года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2024 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

#### *Ситуационная задача №16*

На 1.07.2024г. 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 2024 года составила 1000 тыс. руб. Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9**

#### *Производственная задача №3*

В рабочей тетради по выявленным видам нарушений (задание выдает преподаватель):

3.1 произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль, указанную в налоговой декларации.

Выявленные нарушения по налоговой проверке за ...год и суммы фактически произведенных расходов:

1) Организация в первом полугодии оплатила услуги рекламодателя в сумме, превышающей установленный норматив НК РФ, фактически

произведенные расходы неправомерно включили в расходы для целей налогообложения в сумме 255 000 руб.

2) Организация включила часть расходов по капитальному строительству в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией 355 000 руб

3) При определении НБ по НПО организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат как отражено в БУ, превысив норматив затрат на 148 000 руб.

3.2 Составить алгоритм проведения выездной налоговой проверки

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10**

#### ***Производственная задача №3***

3.3 Составить вводную часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11**

#### ***Производственная задача №3***

3.4 Рассмотреть хозяйственные операции, при осуществлении которых совершены налоговые нарушения.

3.5 Подобрать первичные документы, подтверждающие налоговые нарушения.

3.6 Подобрать регистры налогового и бухгалтерского учета, в которых отражаются хозяйственные операции, по которым совершены нарушения.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12**

#### ***Производственная задача №3***

3.7 Составить описательную часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций по указанным налоговым нарушениям.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13**

#### ***Производственная задача №3***

3.8 Произвести расчет неуплаченных сумм налога;

3.9 Произвести расчет пеней за просрочку платежа.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14**

#### ***Производственная задача №3***

3.10 Составить итоговую часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.

***Тема 3. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки***

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15**

#### ***Производственная задача №3***

3.11 Составить возражения на акт налоговой проверки.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16**

### ***Производственная задача №3***

3.12 Составить проект Решения о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17**

### ***Производственная задача №3***

3.13 Составить Решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения с учетом возражений на акт налоговой проверки.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 18**

### ***Ситуационная задача №17***

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.

### ***Ситуационная задача №18***

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?

***Тема 4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение***

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 19**

### ***Ситуационная задача №19***

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

вынесено решение налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки.

### *Ситуационная задача №20*

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.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 20**

### *Ситуационная задача №21*

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.

### *Ситуационная задача №22*

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.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 21**

### *Ситуационная задача №23*

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

### *Ситуационная задача №24*

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.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 22**

### *Ситуационная задача №25*

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.

### *Ситуационная задача №26*

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 № 23**

#### *Ситуационная задача №27*

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.

#### *Производственная задача №4*

На основе статистической налоговой отчетности по форме 2-НК по Курской области провести анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок. Рассмотреть структуру доначисленных платежей (налоги, пени, штрафы).

#### **Шкала оценивания: балльная**

#### **Критерии оценивания:**

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

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

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

### **1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ (ТЕСТИРОВАНИЯ)**

#### **Контрольная работа(Тестирование) №1**

**Укажите 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) вставлять на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

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

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

12. Цель учета налогоплательщиков заключается:

- а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения;
- б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках;
- в) в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком;

г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

13. Результатом учета налогоплательщиков является:

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

14. Датой постановки на учет юридического лица является:

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

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

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

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

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

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

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

18. Как расшифровывается аббревиатура ИНН:

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

19. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

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

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

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

## **Контрольная работа (Тестирование) №2**

**Укажите правильные ответы:**

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 ВНП:

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 ВНП:

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

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 ВНП.

9. Основанием для проведения ВНП является:

а) решение начальника отдела ВНП;

б) решение руководителя (заместителя) налогового органа;

в) распоряжение вышестоящего налогового органа;

г) определение суда.

10. Заключительным этапом ВНП является:

а) составление справки о проведении проверки;

б) составление акта о проверке;

в) составление требования.

11. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

а) нет;

б) да;

в) иногда.

12. Возражение по акту проверки предоставляется налогоплательщиком:

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

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

в) возражения вообще не предоставляют;

г) в течение месяца со дня получения акта.

13. Требованием об уплате налога признается:

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

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

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

14. Требование об уплате налога содержит следующие сведения:

а) о сумме задолженности по налогу;

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

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

д) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

е) о сроке исполнения требования;

ж) о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

15. Недоимка это:

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

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

16. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

а) с неуплатой налога налогоплательщиком;

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

в) со смертью физического лица- налогоплательщика.

17. Взыскание налога в судебном порядке производится:

а) с организацией, которой открыт лицевой счет;

б) с организацией, которой производили другие выплаты;

в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

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

а) 1 месяца;

б) 2 месяцев;

в) 3 месяцев;

г) 6 месяцев.

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

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

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

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

### **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**

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. Камеральная налоговая проверка — это: (2 балла)
1. проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот
  2. проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок

3. проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок

15. 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

16. Задача(6 баллов)

Расходы по содержанию отдела капитального строительства предприятия за 2014 год в сумме 500 тыс.руб. списаны на себестоимость выпускаемой продукции.

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

Выберите правильный ответ:

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

17. 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

18. 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)"

19. 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

20. 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)

21. Датой окончания проведенной выездной налоговой проверки является (2 балла)

1. Дата составления справки о проведенной проверке
2. Дата последнего дня фактического нахождения налогового инспектора на территории налогоплательщика
3. Дата написания акта выездной налоговой проверки

22. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется как (2 балла)

1. Срок фактического нахождения проверяющих на территории предприятия
2. Срок между датой вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки и датой составления справки о проведенной выездной налоговой проверки
3. Срок фактического нахождения проверяющих на территории предприятия, не включающий период между вручением требования о представлении документов и представлением документов для проверки

23. При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки (2 балла)

1. Не может быть более двух месяцев
2. Не может быть более трех месяцев
3. Не может быть более одного месяца

24. Приостановление проведения выездной налоговой проверки для истребования документов в соответствии с п.1 ст.93.1 НК РФ допускается (2 балла)

1. Не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы
2. Не более, чем по двум контрагентам
3. Не более двух раз по каждому лицу, у которого истребуются документы

25. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику (2 балла)

1. в течение 20 дней с даты вручения решения

2. в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения
3. в течение двух недель с даты вступления в силу соответствующего решения
4. в течение 30 дней с даты вручения соответствующего решения

26. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу (2 балла):

1. по истечении одного месяца с момента вручения решения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
2. по истечении десяти дней с момента вручения решения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
3. по истечении одного месяца с момента рассмотрения материалов проверки
4. по истечении десяти дней с момента рассмотрения материалов проверки

27. 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)

1. апелляционную жалобу на действия налогового органа
2. письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям
3. жалобу на действия (бездействие) сотрудников налогового органа
4. жалобу в правоохранительные органы

28. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение (2 балла)

1. десяти дней
2. пяти дней
3. четырнадцати дней
4. одного месяца

29. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут: (2 балла)

1. Только физические лица
2. Только организации
3. Акционерные общества
4. Организации и физические лица

30. Налоговое правонарушение — это: (2 балла)

1. совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность

2. совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность
3. совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность

31. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взывание штрафа в размере (2 балла)

1. пять тысяч рублей
2. двести рублей за каждый непредставленный документ
3. 10 МРОТ

32. Задача (6 баллов)

10 октября 2014г. 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 2014 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

33. 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

34. 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
35. 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
36. 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
37. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать(2 балла)
1. Шести месяцев
  2. Четырех месяцев
  3. Восьми месяцев
38. По результатам повторной выездной налоговой проверки штрафные санкции(2 балла)
1. Начисляются в обязательном порядке при выявлении налогового правонарушения
  2. Не применяются , если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлено правонарушение, которое при первоначальной проверке не было выявлено
  3. Начисляются за весь период проверки
39. Срок представления документов по требованию налогового органа при проведении выездной налоговой проверки (2 балла)
1. Десять рабочих дней
  2. Десять календарных дней
  3. Пять рабочих дней
  4. Пять календарных дней

40. Акт выездной налоговой проверки составляется в течение срока, не превышающего (2 балла)

1. Десять дней со дня составления справки об окончании выездной проверки
2. Двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки
3. Трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки

41. Камеральная налоговая проверка проводится: (2 балла)

1. по местонахождению налогового органа
2. по местонахождению налогоплательщика
3. по выбору налогоплательщика

42. Налогоплательщик не освобождается от ответственности при внесении изменений в налоговую декларацию(2 балла)

1. при внесении изменений до наступления срока уплаты налога
2. при внесении изменений до начала документальной проверки
3. при внесении изменений в ходе выездной проверки

43. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в апелляционном порядке: (2 балла)

1. в течение одного месяца со дня вручения решения налогоплательщику
2. в течение двух месяцев со дня получения решения по налоговой проверке
3. в течение десяти дней со дня получения решения по налоговой проверке

44. Выездная налоговая проверка — это: (2 балла)

1. проверка своевременности уплаты налогов
2. проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации
3. проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган

45. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере(2 балла)

1. 20% от неуплаченной суммы налога
2. 10000 руб.
3. 500 руб.

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

1. с восемнадцати лет
2. с четырнадцати лет
3. с шестнадцати лет

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

1. с болезнью налогоплательщика
2. с выездом налогоплательщика за пределы РФ
3. с ликвидацией (реорганизацией) организации

48. Задача (6 баллов)

Организация в целях обеспечения реализации своей продукции в первом полугодии 2014 года оплатила услуги рекламодателей в сумме, превышающей установленный НК РФ норматив и фактически произведенные расходы полностью включила в расчет налоговой базы. Выручка за 2014 год составила 1000 тыс. руб.. Расходы на рекламу – 25 тыс. руб. Налогооблагаемая база по данным налогоплательщика за 2014 год – 50 тыс.руб. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2014 год и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

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

49. 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

50. 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

51. 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

52. 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

53. 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

54. При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется(2 балла)

1. Докладная записка на имя руководителя налогового органа
2. Заключение работника отдела камеральных проверок
3. Акт налоговой проверки

55. 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 (2 балла)

1. В течение одного месяца со дня получения акта
2. В течение двух недель со дня получения акта
3. В течение пятнадцати дней со дня получения акта
4. В течение двух недель со дня подписания акта

56. 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)

1. Налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация

2. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли два года
3. До момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года

57. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период (2 балла)

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

58. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов (2 балла)

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

59. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки (2 балла)

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

60. 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)

1. двух месяцев
2. одного месяца
3. трех месяцев

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

1. смягчающих обстоятельств
2. отягощающих обстоятельств
3. по усмотрению налогового органа

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

1. 10 000 рублей
2. 30 000 рублей
3. 20 000 рублей

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

1. 5000 рублей
2. 10000 рублей
3. 15000 рублей

64. Задача (6 баллов)

Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2014года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2014 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

1. 60000 руб.; 12000 руб.
2. 60000 руб.; 0 руб.
3. 0 руб.; 12000 руб.

нарушение отсутствует

65. Подвергаются ли выездной налоговой проверке филиалы организации или обособленные его подразделения?(2 балла)

1. Подвергаются в случае необходимости
2. Подвергаются в обязательном порядке
3. Не подвергаются

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

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

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

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

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

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

69. Решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки должно быть принято(2 балла)

1. В течение 10 дней со дня истечения срока, предоставленного налогоплательщику для представления возражений по акту проверки
  2. В течение двух недель со дня рассмотрения материалов проверки
  3. В течение 10 дней с даты представления возражений
70. Рассмотрение материалов налоговой проверки осуществляется(2 балла)
1. В обязательном порядке в присутствии лица, в отношении которого проводилась проверка
  2. В обязательном порядке в присутствии лица, осуществлявшего проверку
  3. Руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, при этом неявка лица, извещенного надлежащим образом, не является препятствием для рассмотрения материалов проверок
71. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля(2 балла)
1. Один месяц
  2. Шесть месяцев
  3. Срок не ограничен
  4. Два месяца
72. Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля при проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков(2 балла)
1. Один месяц
  2. Два месяца
  3. Шесть месяцев
  4. Срок не ограничен
73. Без решения руководителя налогового органа может проводиться(2 балла)
1. камеральная налоговая проверка
  2. тематическая выездная налоговая проверка
  3. комплексная выездная налоговая проверка
74. Органы внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках(2 балла)
1. в случае необходимости
  2. по запросу налогового органа
  3. по инициативе вышестоящего налогового органа
  4. по запросу налогоплательщика
75. Решение вышестоящего налогового органа по результатам рассмотрения апелляционной жалобы вступает в силу(2 балла)
1. со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

2. в течение трех дней со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
3. в течение двух недель со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе
4. в течение одного месяца со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

76. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать (2 балла)

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

77. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается... (2 балла)

1. отсутствие оборотного баланса
2. отсутствие счетов-фактур
3. отсутствие первичных документов
4. отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета

78. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет... (2 балла)

1. пятьдесят тысяч рублей
2. десять тысяч рублей
3. 5% от суммы заниженного налога

79. Налоговой санкцией является... (2 балла)

1. штраф
2. пеня
3. арест имущества
4. залог имущества

80. Задача (6 баллов)

5 октября 2014 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 2013 и 2012 гг. НДС за первый квартал 2013 г. уже проверялся в 2013 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 2013 год
2. нарушен запрет на повторную проверку НДС за первый квартал 2013 г.
3. проверка проводится в соответствии с законом, так как НДС проверен только за первый квартал 2013 года

4. нарушен запрет на проведение проверки за 1 квартал 2013 года, если не проверен 2012 год

81. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены(2 балла)

1. налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
2. налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
3. налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

82. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки не превышает(2 балла)

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

83. Налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц: (2 балла)

1. в вышестоящий налоговый орган или в суд;
2. только в вышестоящий налоговый орган;
3. только в суд.

84. Какое из нижеперечисленных ведомств не является участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: (2 балла)

1. Федеральная налоговая служба;
2. органы государственных внебюджетных фондов РФ.
3. Министерство экономического развития и торговли РФ;

85. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые: (2 балла)

1. могут изменять законодательство о налогах и сборах;
2. могут дополнять законодательство о налогах и сборах.
3. не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах;

86. Непредоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...(2 балла)

1. 5% неуплаченной суммы налога по этой декларации с учетом ограничений
2. 5% суммы налога по этой декларации
3. 50% суммы по этой декларации
4. 100% суммы налога по этой декларации

87. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о (2 балла)

1. прекращении деятельности налогоплательщика
2. ликвидации организации
3. привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
4. передачи их в комитет по управлению муниципальным имуществом

88. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налогового органа, проводящих выездную налоговую проверку, осуществляется на основании предъявления должностными лицами: (2 балла)

1. удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки
2. служебного удостоверения
3. решения руководителя (его заместителя) налогового органа

89. Задача (6 баллов)

На 1.07.2014г. 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 2014 года 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.

90. Лицо не может быть привлечено к административной ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло(2 балла)

1. три года
2. два года

3. 10 лет
4. 15 лет

91. В случаях, предусмотренных НК РФ, полномочиями налоговых органов обладают: (2 балла)

1. местные органы власти;
2. судебные органы.
3. таможенные органы;

92. Федеральная налоговая служба России(2 балла)

1. находится в ведении Минфина России
2. федеральный орган исполнительной власти на правах министерства
3. самостоятельный орган на правах государственного комитета
4. находится в непосредственном ведении Президента РФ

93. Идентификационный номер налогоплательщика – это (2 балла)

1. цифровой код, присваиваемый налогоплательщику при постановке на учет в налоговых органах;
2. регистрационный номер организации, присваиваемый при ее государственной регистрации;
3. порядковый номер налогоплательщика при постановке его на учет в инспекции;
4. порядковый номер юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц.

94. Акты законодательства о налогах, не вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу в соответствии с НК РФ: (2 балла)

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

95. Выемка документов и предметов может производиться на основании: (2 балла)

1. мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа
2. постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку
3. мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку

96. Экспертиза при проведении налоговых проверок назначается постановлением: (2 балла)

1. руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку
2. должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку
3. должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную проверку

97. Результат выездной налоговой проверки отражается в (2 балла)

1. акте выездной налоговой проверки
2. справке о проведенной выездной налоговой проверке
3. справке и акте выездной налоговой проверки

98. Задача (6 баллов)

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.

99. Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается: (2 балла)

1. Налоговым кодексом РФ;
2. законами субъектов РФ;
3. нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

100. Налоговые органы имеют право (2 балла)

1. вести учет налогоплательщиков
2. проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях
3. взыскивать недоимки по налогам и пеням
4. проводить обыск у налогоплательщиков-недоимщиков

101. Выездные налоговые проверки делятся на комплексные и: (2 балла)

1. тематические
2. камеральные
3. узконаправленные

102. Задача (6 баллов)

10 ноября 2014 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 2014 года
2. не ранее 10 января 2015 года
3. срок вынесения решения не ограничен
4. не ранее 10 декабря 2014 года

103. Налоговые санкции применяются(2 балла)

1. к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам-организациям
2. налоговым консультантам, если их советы привели к нарушению налогоплательщиком налогового законодательства
3. физическим лицам, достигшим 16-летнего возраст к моменту рассмотрения иска налогового органа в суде
4. уполномоченным представителем налогоплательщиков, если их действия привели к совершению налогоплательщиком налоговых правонарушений

104. Место осуществления камеральной проверки (2 балла)

1. помещение налогоплательщика
2. помещение налогового органа
3. помещение адвоката налогоплательщика
4. помещение налогового агента

105. По окончании камеральной налоговой проверки составляется (2 балла)

1. акт налоговой проверки;
2. справка о камеральной налоговой проверки;
3. докладная записка на имя начальника налоговой инспекции;
4. рапорт о проведенной проверке.

106. Налоговая инспекция не вправе проводить (2 балла)

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

107. Камеральная налоговая проверка должна проводиться (2 балла)

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

108. Задача (6 баллов)

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие 2014 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 2014 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

**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.