

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 19.09.2024 11:43:55

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень высшего образования Бакалавриат

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент

А.В. Землякова

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита
протокол № 2 от 09.09.2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине **Налоговое администрирование**

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	ПК – 2.3. З-1. Знает судебную практику по налогообложению.
		ПК – 2.3. У-1. Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
		ПК – 2.3. У-2. Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
		ПК – 2.3. У-3. Умеет проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
		ПК – 2.3. У-4. Умеет анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.
		ПК – 2.3. У-5. Умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Тема 1. Определение понятия «Налоговое администрирование коммерческих организаций».

1. Цель и задачи каждого из методов налогового администрирования.
2. Формы осуществления различных методов налогового администрирования.
3. Организационные типы налогового администрирования.
4. Взаимосвязь участников системы налогового администрирования.
5. Эволюция налогового контроля в Российской Федерации
6. Финансовый контроль в России
7. Развитие форм и методов налогового контроля
8. Причины приоритетности камеральных налоговых проверок перед выездными
9. Государственный налоговый контроль за рубежом

Тема 2. Тема 2. Налоговые органы Российской Федерации, их задачи и функции. Федеральная налоговая служба: структура, задачи, функции. Состав и структура территориальных налоговых органов России.

1. Каковы правовой статус налоговых органов в России, их задачи и функции?
2. В чем причины соответствия структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России?
3. Каковы налоговые органы, их статус и функции в развитых странах мира?
4. Как обеспечивается на практике принцип централизации налоговых органов?
5. В чем суть принципа территориальной организации системы налоговых органов?
6. Какова роль ФНС в осуществлении стратегии налоговой политики России?
7. Какие задачи выполняют центральные налоговые органы в развитых странах?
8. Какие критерии отнесения налогоплательщиков к крупнейшим?
9. В чем состоит необходимость создания межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам?
10. По крупнейшим налогоплательщикам каких отраслей созданы межрегиональные инспекции?
11. Какие задачи решают и какие функции выполняют межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам?
12. Какова роль межрайонных и низовых территориальных инспекций ФНС в налоговом администрировании?

Тема 3. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений.

1. Каким образом обеспечиваются права налоговых органов и их должностных лиц?
2. Какими методами реализуются обязанности налоговых органов и их должностных лиц?
3. В чем заключается ответственность налоговых органов?
4. Каким образом права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц сочетаются с интересами плательщиков налогов (сборов)?
5. Налогообложение платежей в форме роялти при заключении международных

лицензионных соглашений.

6. Кто являются налоговыми агентами, в чём их права, обязанности, ответственность и связь с аналогичными понятиями налогоплательщиков?
7. Что понимается под нарушением налогового законодательства?
8. Каковы сроки хранения бухгалтерских и иных документов у налогоплательщиков?
9. Каковы условия возврата излишне уплаченных сумм налогов (сборов) и каким образом осуществляется этот возврат?
10. В каких случаях и на какой срок можно пролонгировать уплату налогов?
11. В чем состоят особенности различных субъектов налогового администрирования: причины и характеристики?
12. Каким образом Налоговый и Таможенный кодексы России определяют функции таможенных органов в вопросах налогового администрирования?
13. Каковы взаимоотношения Федеральной налоговой службы с органами внутренних дел России?

Тема 4. Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах

1. Сколько налогоплательщиков–организаций и физических лиц содержатся в единых государственных реестрах налогоплательщиков?
2. Для чего необходима постановка на учет налогоплательщиков?
3. Какие проблемы возникают относительно присвоения налогоплательщикам идентификационных номеров?

Тема 5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов)

1. Что представляет собой реструктуризация налоговой задолженности и каков порядок её осуществления?
2. Что такое налоговая амнистия? Какие высказываются мнения относительно налоговой амнистии?
3. Существует ли различие понятий «недоимка» и «неустойка»? Если да, то в чём оно состоит?
4. Что понимается под реорганизацией и ликвидацией организаций?
5. Каковы обязанности банков при исполнении налогоплательщиками своих налоговых обязательств?

Тема 6. Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов

1. Какими документами подтверждаются налоговые правонарушения?
2. В чем состоят административные правонарушения в области налогов и каковы санкции за их совершение?
3. Какие налоговые правонарушения перечислены в Уголовном кодексе Российской Федерации и какие наказания предусмотрены за них?
4. Что считается в Уголовном кодексе России крупным размером уклонения от уплаты налогов (сборов) физическим лицом и организацией?
5. Какие последствия предусмотрены Уголовным кодексом России за сокрытие имущества, служащего источником взыскания налогов (сборов)?

Индикаторы достижения: ПК-2.3

Тема 1. Определение понятия «Налоговое администрирование коммерческих организаций».

1. Понятие «налоговый контроль» это:

- а) процесс управления налоговым производством, реализуемый налогоплательщиками и плательщиками сборов, обладающими определенными обязательствами перед бюджетом;
- б) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность государства и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

2. Налоговое производство – это:

- а) это совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок принудительного исполнения налогового обязательства налогоплательщика и плательщиков сборов, и запрет налоговых администраций по контролю, регулированию и принуждению налогоплательщиков к исполнению этого обязательства;
- б) это совокупность законодательно полномочия налоговых органов по принуждению налогоплательщиков к уплате налогов;
- в) это совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок добровольного исполнения налогового обязательства налогоплательщика и плательщиков сборов, и полномочий налоговых администраций по контролю, регулированию и принуждению налогоплательщиков к исполнению этого обязательства.

3.) Какова структура налоговых органов?

- а) ФНС - Управления ФНС, Межрегиональные налоговые органы - Межрайонные и территориальные налоговые органы;
- б) ФНС - Межрегиональные налоговые органы - Управления ФНС, Территориальные налоговые органы;
- в) ФНС - Межрайонные и территориальные налоговые органы;

4. Налоговые администрации (несколько ответов)

- а) Органы исполнительной власти;
- б) Налоговые органы;
- в) МЧС;
- г) Таможенные органы.
- д) Органы МВД.
- е) Российский финансовый надзор.

5.) Целью налогового контроля является:

- а) предупреждение и выявление налоговых правонарушений, а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство;
- б) выявление налоговых правонарушений, а также направление материалов проверок в правоохранительные органы;

в) предупреждение и выявление налоговых правонарушений, а также привлечение к ответственности юридических лиц, нарушивших налоговое законодательство.

6.) Субъект налогового контроля – это:

- а) налоговые и иные органы;
- б) налоговые и иные органы и налогоплательщики, и плательщики сборов;
- в) налогоплательщики, и плательщики сборов.

7.) Объект налогового администрирования – это:

- а) определенные стороны деятельности субъектов контроля.
- б) процесс взыскания установленных налогов;
- в) процесс принуждения к уплате установленных налогов ;

8.) Что из перечисленного не является обязанностью налоговых органов?

- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- б) проводить налоговые проверки в [порядке](#), установленном НК РФ;
- в) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- г) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.

9.) Что из перечисленного является обязанностью налогоплательщика и плательщика сборов?

- а) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- б) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

10. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет:

- а) один месяца;
- б) два месяца;
- в) три месяца.

11. Срок исковой давности составляет:

- а) один год;
- б) два года;
- в) три года.

12. Имеет ли право налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость осмотр территории и помещений налогоплательщика:

- а) Да;
- б) Нет.

13. Заявление о постановке на учет организации или физического лица, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, подается в налоговый орган после их государственной регистрации, в течение:

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

14. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующие свидетельства, в течение:

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

15. На основании, какого документа приостанавливается выездная налоговая проверка:

- а) Решение;
- б) Уведомления;
- в) Без какого ли документа.

16. Необходимо ли, уведомлять налогоплательщика о начале камеральной налоговой проверки:

- а) Да;
- б) Нет.

17. Имеет ли право налоговый орган, вне рамок проверки по конкретной сделке, запрашивать у налогоплательщика документы:

- а) Да;
- б) Нет.

18. Каковы формы проведения налоговых проверок предусмотрены НК РФ?

- а) Документальная налоговая проверка ;
- б) Выездная налоговая проверка;
- в) Выборочная налоговая проверка;
- г) Камеральная налоговая проверка;
- д) Встречная налоговая проверка.

19. Размер штрафа за нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?

- а) влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей;
- б) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей, в случае ведения деятельности организацией влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

20. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, в соответствии со ст. 116 НК РФ?

- а) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора);
- б) влечет взыскание штрафа в размере 20 000 рублей;
- в) влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей.

**Тема 2. Налоговые органы Российской Федерации, их задачи и функции.
Федеральная налоговая служба: структура, задачи, функции. Состав и структура
территориальных налоговых органов России.**

1. Сколько уровней имеет система управления налогообложением в Российской Федерации?
 - а) 1
 - б) 2
 - в) 3
 - г) 5
2. На каком уровне многоуровневой иерархической организации системы управления налогообложением в Российской Федерации находятся УФНС России?
 - а) федеральном
 - б) региональном
 - в) местном
 - г) первом
3. Отметьте правильное высказывание, соответствующее налоговому законодательству Российской Федерации
 - а) При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога
 - б) При установлении налогов учитывается платежеспособность налогоплательщика к уплате налога
 - в) При установлении налогов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога
 - г) Налоговая система России построена на принципе децентрализации налоговых полномочий
1. Недопущение обложения одного и того же объекта более чем одним налогом – это принцип
 - а) справедливости обложения
 - б) одновременности обложения
 - в) определенности налогообложения
 - г) эластичности налогообложения
2. ФНС России является
 - а) Федеральным органом исполнительной власти
 - б) Федеральным органом законодательной власти
 - в) Региональным органом исполнительной власти
 - г) Региональным органом законодательной власти
3. В принципе не может выступать в качестве налогоплательщика
 - а) налоговая инспекция
 - б) орган исполнительной власти субъекта РФ
 - в) субъект РФ
 - г) ФНС России
4. Налоговые инспекции могут являться
 - а) только публичными участниками налоговых правоотношений
 - б) как публичными, так и частными участниками налоговых правоотношений
 - в) только частными участниками налоговых правоотношений
 - г) не являются участниками налоговых правоотношений
8. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования могут быть
 - а) только публичными участниками налоговых правоотношений
 - б) как публичными, так и частными участниками налоговых правоотношений
 - в) только частными участниками налоговых правоотношений

- г) не являются участниками налоговых правоотношений
9. Кто назначает на должность руководителя ФНС России?
- а) Правительство РФ
 - б) Министр Финансов РФ
 - в) Государственная дума
 - г) Предыдущий руководитель
1. Что из перечисленного не относится к функциям ФНС России
- а) контроль за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам
 - б) надзор за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам
 - в) контроль за производством и оборотом этилового спирта
 - г) контроль за производством ювелирной продукции
12. Что из перечисленного относится к основным структурным подразделениям центрального аппарата ФНС России
- а) управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства
 - б) департамент косвенных налогов
 - в) департамент прямых налогов
 - г) управление судебного аудита
 - д) управление контрольной работы
13. По какому принципу организованы межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам
- а) отраслевому
 - б) региональному
 - в) межрегиональному
 - г) нет особого принципа в организации
1. К функциям ФНС России не относится
- а) выдача специальных марок для маркировки табака, произведенного на территории Российской Федерации
 - б) разработка налоговой политики Российской Федерации
 - в) ведение Единого государственного реестра юридических лиц
 - г) урегулирование налоговых споров
15. Официальным опубликованием федерального закона, регламентирующего налоговые правоотношения на территории конкретного субъекта Федерации, считается первая публикация его полного текста:
- а) в "Российской газете"
 - б) в издании, предусмотренном в качестве источника официальной публикации в уставе (конституции) данного субъекта Федерации
 - в) в журнале "Российский налоговый курьер"
 - г) в журнале "Вестник регистрации"
1. Какой минимальный срок должен установить федеральный законодатель с момента официальной публикации закона о конкретном налоге, улучшающего положение налогоплательщика, до его вступления в силу
- а) 10 дней
 - б) 1 месяц
 - в) 7 дней
 - г) такой федеральный закон может вступить в силу со дня официальной публикации
2. Действующий перечень введенных федеральных налогов и сборов, а также возможных к введению региональных и местных налогов и сборов установлен в:
- а) Конституции Российской Федерации
 - б) Налоговом Кодексе Российской Федерации
 - в) Законе Российской Федерации "Об основах налоговой системы в РФ"
 - г) Федеральном законе "О газоснабжении в Российской Федерации"
3. Исходя из нормативного определения налог - это:

- а) коллективно безвозмездный платеж, взимаемый в целях регулирования наиболее важных видов экономической деятельности
 - б) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
 - в) индивидуально возмездный платеж, взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
 - г) индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в целях регулирования наиболее важных видов экономической деятельности
4. Условие признания соответствия Налоговому Кодексу Российской Федерации нормативно-правового акта о налогах и сборах
- а) Издание нормативно-правового акта ФНС России
 - б) Изменение содержания понятия “специальный налоговый режим” в нормативно-правовом акте или использование его в ином значении
 - в) Ограничение прав налогоплательщика в нормативно-правовом акте
 - г) Издание Правительством Российской Федерации нормативно-правового акта, не изменяющего налоговое законодательство
20. В налоговом законодательстве граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства – это
- а) физические лица
 - б) налогоплательщики НДС
 - в) резиденты РФ
 - г) нерезиденты РФ

Тема 3. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений

1. Налогоплательщики обязаны:

- а) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа;
- а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам.

2. Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии:

- а) с НК РФ;
- б) с налоговым законодательством РФ;
- в) с законодательством Российской Федерации.

1. Вправе ли налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном НК РФ?

- а) Да
- б) Нет

2. Обязаны ли налоговые органы бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения?

- а) Да
- б) Нет

3. Обязаны ли должностные лица налоговых органов корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство?

- а) Да
- б) Нет
- в) В зависимости от ситуации
- г)

4. Финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения по вопросам применения:

- а) законодательства РФ о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения
- б) соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах
- в) законодательства РФ и законодательства субъектов РФ о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения

5. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей. Причиненные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет:

- а) за счет бюджета субъекта РФ в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами
- б) за счет федерального бюджета, бюджета субъекта РФ и местного бюджета равными долями в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами
- в) федерального бюджета в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами

6. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случае:

- а) реализации продукции по ценам с отклонением более 30 % в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемого налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода времени
- б) товарообменных (бартерных) операций

9. Недоимка по федеральным налогам и сборам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- а) Президентом РФ
- б) Федеральным Собранием РФ
- в) Правительством РФ

10. Недоимка по региональным и местным налогам и сборам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- а) соответственно исполнительными органами государственной власти субъектов РФ и местными администрациями
- б) территориальным подразделением Министерства РФ по налогам и сборам
- в) законодательным (представительным) органом субъекта РФ

11. В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций:

- а) признаются самостоятельными налогоплательщиками по

налогам и сборам

б) исполняют обязанности организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений

в) не имеют права исполнять обязанности организаций по уплате налогов ни в каких случаях

12. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о реорганизации:

а) в течение трех дней со дня принятия такого решения

б) не позднее одного месяца со дня принятия такого решения

в) при сдаче очередной бухгалтерской отчетности

13. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговыми агентами признаются:

а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены

обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации

б) лица, обязанные удержать у налогоплательщика налог и сбор

в) лицо, предоставившее в налоговый орган информацию о нарушениях законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком - организацией или физическим лицом

14. Что такое налоговая база?

а) имущество налогоплательщика

б) доходы налогоплательщика

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

15. Налоговая ставка представляет собой:

а) величину налоговых начислений на единицу измерения

б) налоговой базы

в) установленный процент по отношению к объекту

г) налогообложения

д) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения

16. Что такое налоговый период?

а) календарный год или иной период времени

применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

б) период деятельности налогоплательщика

в) период, в течение которого осуществлялась проверка налоговым органом

17. Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты федеральных налогов и сборов, являются:

а) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (за исключением случаев, предусмотренных НК РФ)

б) Правительство РФ

в) Федеральная налоговая служба РФ

18. Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты региональных и местных налогов, являются:

а) территориальная налоговая инспекция

б) законодательное собрание субъекта РФ

в) налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований (за исключением случаев, предусмотренных НК РФ)

19. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок

а) от одного года до пяти лет

б) до десяти лет

в) до пятнадцати лет

20. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующих формах:

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита
- б) отсрочки, рассрочки
- в) налогового кредита, инвестиционного налогового кредита

Тема 4. Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах

1. При государственной регистрации юридического лица создаваемого путем реорганизации в регистрирующий орган не представляется

- а) Ликвидационный баланс
- б) Разделительный баланс
- в) Решение о реорганизации
- г) Договор о слиянии или присоединении

2. Цифр в ИНН физического лица

- а) 10
- б) 12
- в) 11
- г) 15

3. Цифр в КПП организации

- а) 7
- б) 9
- в) 10
- г) 8

4. Банки открывают счета организациям и индивидуальным предпринимателям только при предъявлении

- а) Свидетельства о регистрации
- б) Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе
- в) Свидетельства о постановке на учет во внебюджетных фондах
- г) Справки из Пенсионного фонда РФ

5. За государственную регистрацию необходимо уплатить

- а) налоговую пошлину
- б) государственную пошлину
- в) государственный сбор
- г) сбор за регистрацию

6. Кто может быть заявителем при государственной регистрации индивидуального предпринимателя

- а) физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя
- б) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя
- в) организация, зарегистрированная в качестве ОАО
- г) организация, не зарегистрированная в качестве ОАО

7. Постановка налогоплательщика (ОАО "Ромашка") на учет в налоговые органы осуществляется

- а) по месту нахождения ОАО "Ромашка"
- б) по месту нахождения главного бухгалтера ОАО "Ромашка"
- в) по месту жительства руководителя ОАО "Ромашка"
- г) по месту нахождения филиала ОАО "Ромашка"

1. Индивидуальный предприниматель (ИП Камолов И.А.) вел деятельность без постановки на учет в налоговом органе в течение 10 дней, доход предпринимателя составил 70 000 руб., помогите ему определить размер штрафа за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе

- а) 7 000 руб.
 - б) 40 000 руб.
 - в) 10 000 руб.
 - г) 40 106,60 руб.
2. Допускается государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подвергавшегося уголовному преследованию, если он намерен осуществлять вид предпринимательской деятельности
- а) Стоматологическая практика
 - б) Деятельность детских ярмарок и парков с аттракционами
 - в) Деятельность религиозных организаций
 - г) Деятельность вспомогательного стоматологического персонала
3. ИНН не может быть признан недействительным
- а) в случае внесения изменения в нормативно-правовые акты Российской Федерации
 - б) в случае обнаружения у физического лица более одного ИНН
 - в) при снятии с учета организации
 - г) при реорганизации организации в форме присоединения к ней другой организации
4. Укажите верную последовательность действий налогового органа при взыскании налога на имущество организации с ООО "Ромашка" (см. ст. 46, 47, 52, 69, 70, 382 НК РФ)?
- а) направление налогового уведомления - направление требования об уплате налога - направление в суд искового заявления
 - б) направление требования об уплате налога - принятие решения о взыскании налога за счет имущества - принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках
 - в) направление требования об уплате налога - принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках - принятие решения о взыскании налога за счет имущества
 - г) направление в федеральный арбитражный суд по субъекту федерации искового заявления
5. Отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена по решению Правительства Российской Федерации на срок
- а) более одного года, но не превышающий два года
 - б) более трех месяцев, но не превышающий два года
 - в) более двух лет, но не превышающий пять лет
 - г) более одного года, но не превышающий три года
6. Отсрочка по уплате налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена по решению Министра финансов Российской Федерации на срок
- а) не превышающий двух лет
 - б) не превышающий двух лет
 - в) не превышающий пять лет
 - г) не превышающий три года
7. Если организации предоставлена отсрочка на основании угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога, то проценты на сумму задолженности
- а) не начисляются
 - б) начисляются в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей за период отсрочки
 - в) начисляются в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на момент предоставления права на отсрочку
 - г) начисляются по ставке равной ставке рефинансирования ЦБ РФ

8. При проведении организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ сумма инвестиционного налогового кредита составляет

- а) 60 % от стоимости приобретенного оборудования
- б) 50 % от стоимости приобретенного оборудования
- в) 30 % от стоимости приобретенного оборудования
- г) 100 % от стоимости приобретенного оборудования

16. Если организации предоставлена отсрочка на основании причинения ущерба в результате технологической катастрофы, то проценты на сумму задолженности

- а) не начисляются
- б) начисляются в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей за период отсрочки
- в) начисляются в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на момент предоставления права на отсрочку
- г) начисляются по ставке равной ставке рефинансирования ЦБ РФ

1. Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также за счет его электронных денежных средств взысканию принимается после истечения срока

- а) который указан в требовании об уплате налога, но не позднее трех месяцев после истечения указанного срока
- б) который указан в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока
- в) который указан в требовании об уплате налога
- г) который указан в требовании об уплате налога, но не позднее месяца после истечения указанного срока

18. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика принимается в течение

- а) Одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- б) Срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока
- в) Трех лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- г) Срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее месяца после истечения указанного срока

1. При взыскании налога за счет денежных средств на рублевых счетах налогоплательщика в банке поручение налогового органа на перечисление налога исполняется банком в срок

- а) Не позднее одного дня, следующего за днем получения им указанного поручения
- б) Не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения
- в) Не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения
- г) Не позднее одного календарного дня, следующего за днем получения им указанного поручения

20. При взыскании налога за счет денежных средств на валютных счетах налогоплательщика в банке поручение налогового органа на перечисление налога исполняется банком в срок

- а) Не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения
- б) Не позднее двух дней, следующих за днем получения им указанного поручения
- в) Не позднее двух календарных дней, следующих за днем получения им указанного поручения
- г) Не позднее трех операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения

Тема 5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов)

1. Необходимо ли, уведомлять налогоплательщика о начале выездной налоговой проверки:
 - а) Да;
 - б) Нет.
2. Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, в соответствии со ст. 128 НК РФ?
 - а) влечет взыскание штрафа в размере 1 000 рублей;
 - б) влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.
 - в) влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей.
3. Под «налоговой выгодой» понимается?
 - а) уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;
 - б) увеличение размера налоговой обязанности вследствие, увеличения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более высокой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.
4. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений в соответствии со ст. 126 НК РФ?
 - а) влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей;
 - б) влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ;
 - в) влечет взыскание штрафа в размере 100 рублей за каждый непредставленный документ.
5. Неуплата или неполную уплату сумм налога в соответствии со ст. 122 НК РФ?
 - а) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора);
 - б) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора);
 - в) влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей.
6. Что из перечисленного не является обязанностью налогоплательщиков?
 - а) уплачивать законно установленные налоги;
 - б) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
 - в) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;
 - г) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах
7. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
 - а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы;
 - б) в пользу налогоплательщика;
8. Срок вступления в законную силу решения об привлечении к ответственности налогоплательщика по результатам проверки:
 - а) 15 дней;
 - б) месяц;
 - б) 30 дней;
9. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:
 - а) На основании уведомления налогоплательщика;

- б) На основании решения руководителя налогового органа;
 - в) Без специального решения руководителя налогового органа.
10. Имеет ли право налоговый орган, при проведении камеральной налоговой проверки первичной декларации по налогу прибыль, запрашивать у налогоплательщика документы:
- а) Да;
 - б) Нет.
11. Срок проведения выездных налоговых проверок:
- а) 4 месяца;
 - б) 2 месяца, в исключительных случаях проверка может быть продлена до 6 месяцев.
 - в) 3 месяца, в исключительных случаях проверка может быть продлена до 5 месяцев;
12. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
- а) С шестнадцатилетнего возраста;
 - б) С восемнадцатилетнего возраста;
 - в) С четырнадцатилетнего возраста.
13. Какие органы имеют право осуществлять налоговый контроль?
- а) Таможенные органы;
 - б) МВД;
 - в) Следственный комитет;
 - г) Налоговые органы.
14. Срок предоставления документов проверяемым налогоплательщиком, по правомерному требованию налогового органа:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней.
15. На основании, какого документа проводится выездная налоговая проверка?
- а) На основании уведомления налогоплательщика;
 - б) На основании решения руководителя налогового органа;
 - в) Без специального решения руководителя налогового органа.
16. Срок подачи возражений на акт налоговой проверки?
- а) пяти дней;
 - б) десяти дней;
 - в) месяц.
17. Возможно, ли обжаловать решение налогового органа по результатам налоговой проверки в суде, минуя вышестоящие налоговые органы?
- а) да;
 - б) нет.
18. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом:
- а) налогоплательщику требования об уплате налога
 - б) суду искового заявления о взыскании недоимки
 - в) вышестоящему налоговому органу жалобы на налогоплательщика
19. Взыскание налога может производиться:
- а) с рублевых расчетных (текущих) счетов, а при недостаточности средств на рублевых счетах - с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя
 - б) только с рублевых расчетных (текущих) счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя
 - в) с рублевых расчетных (текущих) счетов и с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя
20. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента или отсутствии информации о счетах налогоплательщика и налогового агента налоговый орган:

- а) вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии с НК РФ
- б) не вправе взыскивать налог за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии с НК РФ

Тема 6. Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов

1. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом:

- а) налогоплательщику требования об уплате налога
- б) суду искового заявления о взыскании недоимки
- в) вышестоящему налоговому органу жалобы на налогоплательщика

2. Взыскание налога может производиться:

- а) с рублевых расчетных (текущих) счетов, а при недостаточности средств на рублевых счетах - с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя
- б) только с рублевых расчетных (текущих) счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя
- в) с рублевых расчетных (текущих) счетов и с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя

3. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента или отсутствии информации о счетах налогоплательщика и налогового агента налоговый орган:

- а) вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии с НК РФ
- б) не вправе взыскивать налог за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента в соответствии с НК РФ

4. Постановка на учет индивидуального предпринимателя в налоговом органе по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном:

- а) Правительством Российской Федерации
- б) Налоговым кодексом РФ
- в) Министерством финансов РФ

5. Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган по месту своего нахождения.:

- а) в десятидневный срок со дня открытия или закрытия такого счета или изменении реквизитов
- б) в месячный срок со дня открытия или закрытия такого счета или изменении реквизитов
- в) в пятидневный срок со дня открытия, закрытия такого счета или изменении реквизитов

6. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- а) в течение пяти дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа
- б) в течение десяти дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа
- в) в течение одного месяца со дня получения мотивированного запроса налогового органа

7. Обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

а) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции

б) незнание налогоплательщиком налогового законодательства, так как налоговый орган не дал налогоплательщику письменного разъяснения на поставленный им вопрос

8. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

а) Налоговое правонарушение совершено в первый раз

б) Налоговое правонарушение совершено случайно

в) Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств

9. Обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

а) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение

б) налоговое правонарушение совершено повторно

10. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли :

а) 3 года

б) 5 лет

в) 4 года

11. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа за налоговое правонарушение подлежит уменьшению:

а) на 10%

б) на 30 %

в) не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным НК РФ за совершение налогового правонарушения

12. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. При наличии данного обстоятельства размер штрафа увеличивается:

а) на 10%

б) на 30 %

в) на 100%

13. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются :

а) за все правонарушения с учетом поглощения менее строгой санкции более строгой

б) за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой

в) за каждое правонарушение в отдельности с учетом поглощения менее строгой санкции более строгой

14. Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней влечет взыскание штрафа:

а) в размере 5 тысяч рублей

б) в размере 10 тысяч рублей

в) в размере 30 тысяч рублей

15. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

а) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ

- б) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки, если иное не предусмотрено НК РФ
- в) не позднее шести месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ
16. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее:
- а) 10 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- в) двух месяцев после истечения указанного срока
17. При неисполнении налогоплательщиком налоговой обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством:
- а) поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность
- б) ответственность несет налогоплательщик
- в) ответственность несет поручитель
18. Обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:
- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств
- б) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- в) совершение деяния вследствие незнания законодательных норм
19. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится по решению руководителя (его заместителя) налогового органа путем:
- а) направления в течение трех дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу - исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об исполнительном производстве" с учетом особенностей, предусмотренных НК РФ
- б) направления в течение десяти дней с момента вынесения такого решения соответствующего заявления в арбитражный суд с учетом особенностей, предусмотренных НК РФ
- в) направления в течение десяти дней с момента вынесения такого решения соответствующего заявления в суд общей юрисдикции с учетом особенностей, предусмотренных НК РФ
20. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:
- а) не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога, сбора и пени
- б) освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени

Критерии оценки (в баллах):

- 0,1 балла выставляется студенту, если он верно ответил на каждый тестовый вопрос, в каждом варианте теста предусмотрено 20 тестовых вопросов, что дает возможность получить за 100 % выполнение теста 2 баллов.

Комплект ситуационных заданий

Индикаторы достижения: ПК-2.3

Тема 5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).

В ООО «Авангард» проведена выездная налоговая проверка, которая закончена 1 сентября 2017 г.

Проверяемые периоды – 2014, 2015, 2016 гг. и полугодие 2017 г. В результате проверки установлено следующее.

В сентябре 2015 г. организация неправомерно включила в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, материальную помощь работникам в размере 380 000 рублей. В результате сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, за 9 месяцев 2015 г. была занижена на 76 000 рублей = $(380\,000 \cdot 20\%)$. Кроме того, при проверке правильности исчисления НДС выявлено, что в 1 квартале 2014 г. организация не исчислила налог с выручки от реализации в размере 52 000 рублей. Причем сумма неуплаченного налога составила 9 360 рублей = $(52\,000 \cdot 18\%)$.

В этом же налоговом периоде организация неправомерно предъявила к вычету НДС в размере 38 600 рублей, который должен быть учтен в стоимости материальных ценностей, так как не было предъявлено счетов-фактур. Тема 6. Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов

Таким образом, общая сумма доначисленного НДС составила:

9 360 рублей + 38 600 рублей = 47 960 рублей.

При проверке расчетов транспортного налога установлено, что за 2016 г. данный налог не уплачен в бюджет в размере 2 244 рублей.

Акт проверки составлен 21 сентября 2017 г. и вручен организации 27 сентября 2017 г.

Возражения по материалам проверки организация не подавала. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения налоговая инспекция вынесла 1 ноября 2017 г. и вручила его организации 8 ноября 2017 г.

Заполните таблицу основываясь на результатах налоговой проверки. Ставка рефинансирования ЦБ РФ - 7,5%.

Вид налога	Сумма налога, руб.	Пени, руб. и коп.	Штраф, руб.
Налог на прибыль организаций	76 000		
НДС	47 960		
Транспортный налог	2 244		
Итого	126 204		

Тема 6. Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов

Задача

Руководитель налогового органа принял решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении ЗАО «Яхонт». Дата решения – 13 июля текущего года. У ЗАО «Яхонт» имеется 15 филиалов, 12 из которых были внесены в решение о проведении выездной налоговой проверки. В ходе проведения проверки руководителем налогового органа было принято решение о приостановлении выездной налоговой проверки в связи с необходимостью получения информации от иностранных государственных органов. Кроме того, срок проверки был продлен на том основании, что проверяемая организация имеет в своем составе несколько обособленных подразделений. Определите дату составления справки выездной налоговой проверки.

Критерии оценки (в баллах):

- 9 балла выставляется студенту, если он правильно решил 1 задачу;

Задания для творческого рейтинга

Индикаторы достижения: ПК-2.3

Групповое творческое задание (проекты):

Тема 5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).

Организация «Ромашка» 18 апреля 2012 г. представила в ИФНС №1 по Городецкому району г. Бублинска декларацию по налогу на добавленную стоимость за первый квартал 2012 г. В декларации было заявлено право налогоплательщика на возмещение налога.

13 августа 2012 г. ИФНС выставила налогоплательщику требование о предоставлении документов в рамках проводимой проверки, 18 августа 2012 г. истребуемые документы были представлены налогоплательщиком в инспекцию.

15 сентября 2012 г. налоговым органом был составлен акт камеральной налоговой проверки. Данный акт был направлен налогоплательщику по почте, дата почтового отправления – 24 сентября 2012 г. Письменные возражения по акту налогоплательщик в ИФНС не направил.

Должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, известило налогоплательщика посредством телефонного звонка о месте и времени рассмотрения материалов налоговой проверки. Звонок состоялся 30 октября 2012 г. Рассмотрение материалов налоговой проверки было назначено на 6 ноября 2012 г. и состоялось в назначенное время.

От организации для участия в рассмотрении материалов проверки в налоговый орган прибыли Генеральный директор, Главный бухгалтер, представитель аудиторской фирмы «Аудит», с которой у организации «Ромашка» заключен договор на аудиторское обслуживание, штатный юрист организации «Ромашка». Непосредственно к рассмотрению материалов налоговой проверки были допущены Генеральный директор организации «Ромашка» и представитель аудиторской фирмы «Аудит», у которого имелась соответствующая доверенность. Остальные представители проверяемого налогоплательщика – Главный бухгалтер и юрист – к рассмотрению материалов допущены не были из-за отсутствия доверенности.

В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки заместитель начальника ИФНС №1 по Городецкому району г. Бублинска Ивановой .А.А. не удалось вынести решение по результатам проведенной камеральной налоговой проверки, в связи с чем ею было принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. В рамках указанных дополнительных мероприятий у проверяемого налогоплательщика были истребованы дополнительные документы, которые он представить отказался, так как истребуемые документы уже были представлены в налоговый орган в ходе другой налоговой проверки, проводимой в отношении организации «Ромашка» в 2011 г. Также в рамках дополнительных мероприятий была проведена экспертиза и осуществлен осмотр помещений налогоплательщика.

25 декабря 2012 г. заместителем начальника ИФНС было вынесено решение о привлечении организации «Ромашка» к ответственности за совершение налогового правонарушения, о чем налогоплательщик узнал из телефонного разговора с инспектором, проводившим камеральную проверку. При этом одновременно с указанным решением никакого решения в отношении сумм НДС, заявленных к возмещению, вынесено не было.

17 января 2013г. решение о привлечении организации «Ромашка» к ответственности за совершение налогового правонарушения было, наконец, вручено Генеральному директору организации «Ромашка» под расписку. По рекомендации аудитора налогоплательщик обжаловал указанное решение в вышестоящий налоговый орган, жалоба была направлена в ИФНС №1 по Городецкому району г. Бублинска по почте, дата почтового направления – 21 января 2013 г. Вышестоящим налоговым органом было принято решение об отмене решения инспекции и прекращении производства по делу. О данном решении налогоплательщик узнал из письма вышестоящего налогового органа, датированного 1 марта 2013 г.

Оцените правомерность действий всех участников налоговых правоотношений в рассматриваемой ситуации. Ответ обоснуйте ссылками на законодательство о налогах и сборах.

Критерии оценки (в баллах):

- 20 баллов выставляется студенту, если результат исследования одного задания был представлен на проверку с регистром налогового учета (декларацией) и подробным расчетом.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1</i> Понятия «налоговое администрирование»: его содержание, виды, принципы.	15
<i>Вопрос 2</i> Акты законодательства о налогах сборах и страховых взносах. Действие актов законодательства о налогах и сборах в пространстве и во времени.	15
Задание из блока 2 На основании, какого документа проводится выездная налоговая проверка? А) На основании уведомления налогоплательщика; Б) На основании решения руководителя налогового органа; В) Без специального решения руководителя налогового органа. Г) На основании заявления руководителя налогового органа.	10

Перечень вопросов к зачету с оценкой:

1. Понятия «налоговое администрирование»: его содержание, виды, принципы.
2. Акты законодательства о налогах сборах и страховых взносах. Действие актов законодательства о налогах и сборах в пространстве и во времени.
3. Система налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации.

4. Порядок установления и введения налогов, сборов и страховых взносов.
5. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции.
6. Федеральная налоговая служба: задачи и функции, принципы построения.
7. Налоговые органы субъектов Российской Федерации; их задачи, функции, структура (на примере республики, края, области).
8. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов
9. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Государственная регистрация юридических лиц и их постановка на учет в налоговых органах.
12. Государственная регистрация физических лиц – предпринимателей и их постановка на учет в налоговых органах.
13. Идентификационный номер налогоплательщика, его содержание, принципы присвоения и сферы применения.
14. Налоговые резиденты РФ, представительство интересов в налоговых правоотношениях.
15. Отдельные группы налогоплательщиков: участники договора инвестиционного товарищества, консолидированная группа налогоплательщиков, оператор нового морского месторождения углеводородного сырья, участники региональных инвестиционных проектов, участники контролируемых иностранных компаний и контролирующие лица.
16. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
17. Возникновение, исполнение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Требование об уплате налогов и сборов.
18. Банковская гарантия как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
19. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
20. Залог как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
21. Поручительство как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
22. Приостановление операций по счету как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
23. Арест имущества как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора
24. Порядок принудительного взыскания налога и сбора, а также налоговых санкций за счет средств организации и предпринимателя.
25. Порядок принудительного взыскания налога и сбора, а также налоговых санкций с физических лиц, которые не являются предпринимателями.
26. Порядок проведения зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов, штрафов, пени.
27. Отсрочка и рассрочка как способы изменение срока уплаты налога.
28. Инвестиционный налоговый кредит как способ изменение срока уплаты налога.
29. Контроль налоговых органов за открытием расчетных (текущих) счетов налогоплательщиков.
30. Виды налоговых правонарушений и виды ответственности за их совершение.
31. Административные штрафы за правонарушения в области налогов и полномочия налоговых органов при их применении.
32. Налоговая декларация: понятие, особенности возникновения обязанности по предоставлению налоговой декларации и порядок ее расчетов.
33. Основные формы налогового контроля: камеральная налоговая проверка.
34. Основные формы налогового контроля: выездная налоговая проверка.

35. Основные формы налогового контроля: получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).
36. Другие формы налогового контроля, определенные налоговым законодательством: налоговый мониторинг, налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (контролируемые сделки, соглашение о ценообразовании).
37. Полномочия Министерства финансов в сфере налогообложения.
38. Порядок обжалования действий/бездействий и незаконных актов налоговых органов при возникновении/исполнении налоговой обязанности, а также в ходе осуществления налогового контроля, по результатам осуществления налогового контроля.
39. Взаимоотношения Федеральной налоговой службы с Министерством финансов России.
40. Взаимодействия налоговых органов с органами МВД России при осуществлении налогового администрирования.
41. Полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц.
42. Организация налогового администрирования крупных налогоплательщиков в налоговых органах.
43. Деятельность налоговых органов по разъяснению налогового законодательства.
44. Взаимоотношения налоговых органов с судом.
45. Взаимодействия налоговых органов России с налоговыми и правоохранительными органами других государств при выявлении налоговых правонарушений.
46. Взаимоотношения налоговых органов с финансовыми и иными государственными контролирующими органами.

Тестовые задания

1. Организационная структура налоговых органов Российской Федерации включает:
 - А) федеральный уровень, уровень федеральных округов, региональный уровень, муниципальный уровень;
 - Б) федеральный, региональный и местный уровни;
 - В) федеральный и региональный уровни;
 - Г) только уровень федеральных округов.
2. Какова структура налоговых органов?
 - А. ФНС - Управления ФНС, Межрегиональные налоговые органы - Межрайонные и территориальные налоговые органы;
 - В. ФНС - Межрегиональные налоговые органы - Управления ФНС, Территориальные налоговые органы;
 - С. ФНС - Межрайонные и территориальные налоговые органы;
 - Д. Межрайонные и территориальные налоговые органы.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 –	«отличн	ПК – 2.	ПК – 2.3.	Знает верно и в полном объеме: судебную	Продвин

100 балл ов	о»	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	практику по налогообложению. Умеет мыслить структурно, верно и в полном объеме: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	утый
70 – 84 балл ов	«хорошо»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих	Знает с незначительными замечаниями: судебную практику по налогообложению. Умеет с незначительными замечаниями: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	Повышенный

			документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.		
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Знает на базовом уровне, с ошибками: судебную практику по налогообложению. Умеет на базовом уровне с ошибками: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	Базовый
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля,	Не знает на базовом уровне: судебную практику по налогообложению. Не умеет на базовом уровне: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного	Компетенции не сформированы

		<p>расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>	
--	--	--	---	--	--