



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Зам.начальника колледжа
по учебно-методической работе
М.С. Агеева

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и
промежуточной аттестации в форме экзамена по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО-38.02.01.ОП.07.ФОС

РАЗРАБОТЧИК	Преподаватель колледжа Рябова П.О..
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Цепеляева Н.Ф.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2023

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена по ОП 07 «Налоги и налогообложение» разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программы учебной дисциплины ОП 07 и Порядка о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	4
1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	4
1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.3 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ	6
2 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА.....	9
2.1 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА	11

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП 07 Налоги и налогообложение.

1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате контроля и оценки по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка освоенных умений и усвоенных знаний, и элементов общих компетенций.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации,
- экономическую сущность налогов,
- принципы построения и элементы налоговых систем,
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации,
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих элементов профессиональных и общих компетенций:

- профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

- общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде


ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

1.3 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения текущего контроля на уроках, практических занятиях, во время выполнения тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, самостоятельных работ, исследований, промежуточная аттестация.


Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК и ОК	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
Усвоенные знания:				
3.1 Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,	ОК 01-ОК 05 ОК 09 ПК3.2 ПК3.4	Текущий контроль -устный опрос: тема 1. зан.1-2, Тема 2 зан.3-5:Тема 3. зан. 6-8 Тема 4. зан.10-11. -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен. Текущий контроль: - устный опрос тема 1, зан. 1-2; -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует нормативный материал (НК. РФ. Ч.1)	Способен: - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; -отличить прямые налоги от косвенных налогов; -назвать отличительные особенности федеральных, региональных и местных налогов. -назвать способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов;
3.2 Налоговый кодекс Российской Федерации				Способен: - ориентироваться в налоговом кодексе РФ в части 1 и части 2; - ориентироваться в НК РФ в пунктах части 1. - определить состав правонарушения; - определить виды налоговых проверок

	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
Файл: МО-38.02.01.ОП.07.ФОС	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.7/18

Продолжение

Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК и ОК	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
3.3 Экономическую сущность налогов	ОК 01-ОК 05 ОК 09 ПК3.2 ПК3.4	Текущий контроль: -устный опрос тема 2, зан. 3-5; -тестирование. работа на интерактивном занятии (ОРП) Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. - рационально использует нормативный материал (НК. РФ. Ч.1)	Способен: -дать определение налогов, сборов и пошлин, и их отличительные особенности; -классифицировать налоги по определенным признакам.
3.4 Принципы построения и элементы налоговых систем		Текущий контроль: -устный опрос Тема1 зан.1-2; тема 2 зан.3-5, тема 5, зан. 12-13. - -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.		Способен: -объяснить принцип построения налоговой системы РФ; - классифицировать налоги по определенным принципам; -назвать элементы налогов и объяснить их сущность.
3.5 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	ОК 01-ОК 05 ОК 09 ПК3.1- ПК3.4	Текущий контроль: -устный опрос тема 1, зан. 4-4, тема 2, зан 5-8 тема 6, зан. 28-29; -тестирование. Промежуточная аттестация – экзамен.	-последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует нормативный материал.	Способен: -определить налоги по уровню управления; - определить налоги по субъектам - налогоплательщикам; - продемонстрировать порядок их расчета. - порядок заполнения платежных поручений по перечислению пени налогов, сборов и страховых взносов.

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
Файл: МО-38.02.01.ОП.07.ФОС	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.8/18

Продолжение

Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС	Формируемые ПК и ОК	Формы контроля и оценочные средства результатов обучения	Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации)	Результат обучения (проектируемые элементы компетенций)
Освоенные умения:				
У.1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	ОК 01-ОК 05 ОК 09 ПКЗ.1- ПКЗ.4	Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 1;2;6; -тестирование; -работа на интерактивном занятии (МК) Промежуточная аттестация – экзамен.	-подготовка документов; - точность и скорость решения ситуационных задач; - результативность информационного поиска; - аргументация и теоретическое обоснование последовательности решения задач;	Способен определять: -составы правонарушений; - сроки исковой давности; - излишне уплаченных и излишне взысканных сумм; -применять ограничения относительно выездных налоговых проверок; составлять: - возражения по акту проверки налоговых органов и их порядок.
У.2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов.		Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 2,3;4;5; -тестирование; -работа на интерактивном занятии. (МК) Промежуточная аттестация – экзамен.	- подготовка документов; - точность и скорость решения ситуационных задач; - результативность информационного поиска; - аргументация и теоретическое обоснование последовательности решения задач; выполнение последовательности расчета для определения пени, штрафов по налогам и страховым взносам.	Способен определять - пени за просрочку уплаты налогов; - сумм возврата налога, пени и штрафа; Составлять: - платежные поручения пени по налогам, страховым взносам

2 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине ОП 07 «Налоги и налогообложение» проводится в форме экзамена.

Для получения положительной оценки по экзамену наряду с выполнением календарно-тематического плана по учебной дисциплине, требуется выполнить два задания: на подтверждение освоения знаний и на усвоение умений.

Общая оценка за экзамен выставляется как среднеарифметическое значение оценок за текущий контроль (семестровая оценка) и промежуточную аттестацию (экзамен).

При проведении промежуточной аттестации возможно использование электронного обучения (далее – ЭО) и дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Промежуточная аттестация обучающихся с использованием ЭО и ДОТ может проводиться на сайте dokmrk.ru в режиме тестирования, в режиме видеоконференции на платформе Google Meet (при необходимости – другими способами).

Вопросы для тестирования с применением ЭО и ДОТ разрабатываются в соответствии с разделами тематического плана рабочей программы учебной дисциплины и размещаются на образовательной платформе Moodle специалистом лаборатории образовательного аудита. Для получения положительной оценки по итогам промежуточной аттестации, организованной в форме тестирования, необходимо правильно ответить не менее чем на 71% вопросов.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине ОП 07 Налоги и налогообложение

-Критерии оценивания теоретических знаний:

«Отлично» - ставится, если обучающийся:

- а) точно формулирует ответы на поставленные в задании вопросы;
- б) дает правильные формулировки понятий и терминов по изученной дисциплине;
- в) демонстрирует понимание материала, что выражается в умении обосновать свой ответ;
- г) свободно обобщает и дифференцирует признаки и понятия;
- д) правильно отвечает на дополнительные вопросы;
- е) свободно владеет речью (демонстрирует логику и последовательность в изложении) и т.п.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

«Хорошо» - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но:

- а) неточно и неуверенно воспроизводит ответы на поставленные в задании вопросы;
- б) дает неточные формулировки понятий и терминов;
- в) затрудняется обосновать свой ответ;
- г) затрудняется обобщить или дифференцировать признаки и понятия;
- д) затрудняется при ответах на дополнительные вопросы;
- е) излагает материал недостаточно связно и последовательно с частыми заминками и перерывами и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

- критерии оценивания практических умений:

«Отлично» ставится, если обучающийся:

- а) умеет подтвердить на примерах свое умение по выполнению полученного практического задания;
- б) умеет аргументировать свои действия при выполнении практического задания;
- в) целесообразно использует теоретический материал для выполнения задания;
- г) правильно использует необходимые приемы, методы, инструменты и другие ресурсы;
- д) демонстрирует умение действовать в стандартных и нестандартных профессиональных ситуациях;
- е) грамотное составление документов, относящихся к профессиональной деятельности и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся демонстрирует практические умения, удовлетворяющие тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допус-

кает единичные негрубые ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся обнаруживает практические умения, но:

а) затрудняется привести примеры, подтверждающие его умения, использованные в процессе выполнения практического задания;

б) непоследовательно аргументирует свои действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания; аргументы, объясняющие его действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания;

в) нецелесообразно использует теоретический материал для составления плана выполнения практического задания;

г) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами;

д) испытывает затруднения в действиях при нестандартных профессиональных ситуациях и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся допускает грубые нарушения алгоритма действия или ошибки, влекущие за собой возникновение отрицательных последствий для оборудования, окружающей среды и экипажа судна, или (и) отсутствие умения действовать в стандартных профессиональных ситуациях, или (и) демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине в форме тестирования будут следующими:

«Отлично» - 100-91% правильных ответов;

«Хорошо» - 90-81% правильных ответов;

«Удовлетворительно» - 80-71% правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - 70-0% правильных ответов.

2.1 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Перечень вопросов к экзамену

1. Налоговая система РФ и что она в себя включает;

2. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги. Их особеннос-

сти

3. Назовите элементы налогообложения, дайте определение;
4. Дайте определение налогов, сборов, пошлин и регалий;
5. Классификация налогов. Налоговые платежи по способу взимания (по переложению);
6. Классификация налогов. Налоговые платежи по уровню управления;
7. Классификация налогов. Налоговые платежи по способу обложения;
8. Классификация налогов. Налоговые платежи по методу обложения (по видам ставок)
9. Перечислите основные права и обязанности налогоплательщиков;
10. Назовите основные права налоговых органов;
11. Назовите нормативные акты, которыми регламентируется деятельность налоговых органов;
12. Назовите принципы, по которым классифицируются налоги;
13. Право и порядок обжалования актов налоговых органов и действия и бездействия их должностных лиц;
14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
15. Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога;
16. Сущность налогового контроля;
17. Налоговые проверки, их сущность;
18. Камеральная налоговая проверка, ее сущность;
19. Выездная налоговая проверка, ее сущность;
20. Назовите случаи должностных лиц налоговых органов, в которых производят выемку документов;
21. Понятие и виды ответственности за правонарушения в сфере налогообложения;
22. Понятие налогового правонарушения. Состав правонарушений.
23. Санкции за налоговые правонарушения. Понятие пени;
24. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
25. Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога;
26. Перечислите федеральные налоги. Дайте определение страховым взносам.
27. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

28. Налоговая ответственность. Перечислите основания, исключаящие налоговую ответственность.

29. Виды уголовных наказаний, применяемые к лицам, совершившим налоговые преступления.

30. Виды и размеры сроков давности по налоговым правонарушениям.

Перечень практических заданий для подготовки к экзамену.

1. ЗАО «Пират» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2014г. 5 мая т.г. Сумма налога- 60000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

ЗАО «Пират» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет ЗАО.

2. ПАО «Альфа» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов.

3. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Жемчужина» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 130000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Жемчужина» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

4. Предприятие "Феникс" 1 сентября текущего года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 6000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в июле текущего года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации:

5. ЗАО «Лагуна» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 400 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно. Фак-

тическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

6. ЗАО «Коралловый» уплачивает налог на прибыль ежеквартально, сумма налога на прибыль за период - 200 тыс. рублей. Сроки уплаты налогу на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

7. ЗАО «Альбинос» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 59847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов;

8. ЗАО «Актив» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 20...г. 26 сентября 20...г. Сумма налога- 800000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля.

Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

9. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Актив» и 15 мая текущего года взыскала с ЗАО 330000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 10 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Актив» не было никаких *недоимок* по налогам за указанный период.

10. Предприятие "Лагуна" 1 сентября текущего года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 6000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в июле текущего года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации

11. ЗАО «Актив» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС- до 20 апреля включительно. Фак-

тическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

12. ЗАО «Пассив» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Сумма налога на прибыль за период - 250 тыс. рублей. Сроки уплаты налога на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

13. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 530000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа. ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа. Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 11% в первом полугодии текущего года и 8.5% — во втором.

14. ЗАО «Пассив» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2014г. 26 сентября т.г. Сумма налога- 80000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля.

Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

15. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Кристалльный» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 645000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Кристалльный» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период

16. Предприятие "Феникс" 1 сентября 2014 года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 36000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не представлялась.(срок подачи отчетности 15 октября) Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в июле следующего года.

Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации

17. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 160000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 13% в первом полугодии текущего года и 11% — во втором.

18. ЗАО «Алмазный» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. сумма налога на прибыль за период - 400 тыс. рублей. Сроки уплаты налога на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

19. ЗАО «Альфа» перечислила страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов

20. ЗАО «Алмазный» не перечислила вовремя налог на прибыль в размере 85000 руб. Срок уплаты был 28 апреля. Фирма погасила свою задолженность 20 мая. Вместе с налогом были перечислены штрафа. Ставка рефинансирования 12%. Определить штрафы.

21. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Лагуна» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 135000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Лагуна» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

22. Предприятие "Феникс" 1 сентября 2015года приобретает земельный участок. С момента приобретения налог на землю не уплачивался, (Налогооблагаемая база - 26000 рублей), отчетность по налогу на землю в налоговые органы не пред-

ставлялась (срок подачи отчетности 15 сентября). Данное нарушение было обнаружено работниками налоговых органов во время проверки в июле 2016 года. Ставка рефинансирования 12%. Рассчитать размер налоговых санкций и пени за несвоевременную уплату налога и неподачу декларации:

23. ЗАО «Берег» уплачивает НДС. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 450 тыс.руб. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Рассчитать штрафные санкции и пени за просрочку уплаты налога.

24. ЗАО «Альфа» не перечислила вовремя налог на прибыль в размере 88540 руб. Срок уплаты был 28 апреля. Фирма погасила свою задолженность 20 мая. Вместе с налогом были перечислены штрафа. Ставка рефинансирования 8,25%. Определить штрафы;

25. ЗАО «Пролив Виктории» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал т.г. 5 мая т.г. Сумма налога- 65000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

ЗАО «Пролив Виктории» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет ЗАО?

26. При проверке установлено, что организация за т.г. не доначислила НДС за 2 квартал т.г. -15000рублей. По результатам проверки доначисленная сумма налога уплачена 10 июня с.г. Ставка рефинансирования Банка России -12%.

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

27. При проверке установлено, что организация за т.г. не доначислила налог на прибыль организации-18500рублей.

По результатам проверки доначисленная сумма налога уплачена 10 июня с.г. Ставка рефинансирования Банка России -12%.

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

28. При проверке установлено, что организация за т.г. не доначислила транспортный налог за 2 квартал т.г. -1500 рублей. По результатам проверки доначислен-

ная сумма налога уплачена 10 октября с.г. Ставка рефинансирования Банка России - 12%.

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

29. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Янтарный берег» и составила акт проверки. Акт был вручен директору организации, который категорически не согласился с выводами налоговой инспекции.

Какие действия должен предпринять директор по акту проверки?

30. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Пассив» и 15 мая текущего года взыскала с ЗАО 560000 рублей путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 15 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму возврата налога, пени и штрафа исходя из того, что у ЗАО «Пассив» не было никаких *недоимок по* налогам за указанный период.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) - 12% в первом полугодии текущего года и 11% — во втором.