



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПСИ

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе дисциплины)
«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

основной профессиональной образовательной программы специалитета
по специальности
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Профиль (специализация) программы
**«ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ»**

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

Отраслевой экономики и управления
Кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-8: Способен применять знания в области налогов и налогообложения, бухгалтерского, статистического учетов и отчетности, проводить судебную экономическую экспертизу, выявлять соответствие систем налогообложения установленным нормам.</p>	<p>ПК-8.2: Применяет знания в области проведения налоговых проверок деятельности хозяйствующих субъектов и судебной экономической экспертизы с целью определения соответствия действующим нормам, анализирует и интерпретирует полученные результаты.</p>	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - основные принципы и официальные методологии ведения бухгалтерского учета и анализа; - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок; - особенности налоговых проверок по отдельным видам налогов; - особенности взаимодействия и взаимоотношений налогоплательщиков с работниками налоговых органов при осуществлении мероприятий налогового контроля; - положения налогового и гражданского законодательства РФ и нормативно-правовой базы МЭРТ, Минфина и ФТС России с учетом текущих изменений, и дополнений в части применения налогов; - налогообложение предприятий, некоммерческих и кредитных организаций. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативными и справочными документами; - прогнозировать на основе стандартных теоретических и эконометрических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических явлений на микро - и макроуровне; - пользоваться финансовыми таблицами и программой EXCEL. - сформировать учетную политику для целей налогообложения;

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<p>- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями;</p> <p>- заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам;</p> <p>- анализировать возможные пути совершенствования налогового законодательства РФ;</p> <p>- применять методы изучения конкретной ситуации и принятия решений.</p> <p><u>Владеть:</u></p> <p>- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;</p> <p>- методами описания предметной области и информационных потоков;</p> <p>- методами решения типовых и нетипичных экономических задач;</p> <p>- навыками применения современного математического инструментария для решения экономических задач;</p> <p>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния, и прогноза развития экономических явлений и процессов в области природопользования;</p> <p>- терминологией данного курса;</p> <p>- практическими навыками в области составления налоговой отчетности по видам налогов;</p> <p>- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок, на практике</p>

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;

- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- задания по контрольным работам.
- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (40 вопросов в итоговом тестовом задании или 10 вопросов по отдельно взятой теме дисциплины) в системе тестирования «INDIGO».

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

В приложении № 6 приведены ключи правильных ответов к тестовым заданиям.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении № 5. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 3 приведены типовые задания по контрольным работам для студентов заочной формы обучения. Контрольная работа предполагает раскрытие теоретических вопросов по дисциплине, а также решение задач по вариантам.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыты теоретические вопросы или отдельные вопросы плана, использовано менее пяти литературных источников по каждому вопросу, изложение материала поверхностно, отсутствуют выводы, не решена задача), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости, в том числе:

- положительно аттестованы по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на практических занятиях;
- получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочной формы обучения).

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
	«зачтено»	«незачтено»
Контрольная работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

4.2 В приложении № 4 приведены контрольные вопросы ко всему курсу дисциплины для студентов заочной формы обучения.

4.3. Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки за работу в семестре (оценки за выполнение контрольных заданий и рефератов, тестирования, решения задач, участия в дискуссии на практических занятиях).

Критерии оценивания знаний студентов по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса,	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ

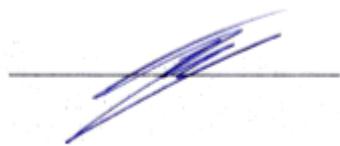
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
объекта	состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	информации	анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

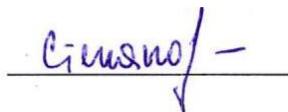
Заведующий кафедрой



А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономической безопасности (протокол № 9 от 26.04.2022 г.).

Заведующая кафедрой



Т.Е. Степанова

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**

Вариант 1

1. Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы:
 - а) объект налогообложения;
 - б) субъект налогообложения;
 - в) налоговый агент;
 - г) налоговый орган.

2. Лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств - это:
 - а) объект налогообложения;
 - б) налогоплательщик;
 - в) налоговый курьер;
 - г) налоговый агент.

3. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговый контроль — это:
 - а) управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;
 - б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов;
 - в) деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - г) государственный надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах.

4. Налоговая нагрузка организации рассчитывается как:
 - а) сумма налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг);
 - б) сумма налогов к чистой прибыли организации;
 - в) сумма совокупной задолженности по налоговым платежам;
 - г) доля отсроченных платежей в общем объеме налоговой задолженности.

5. Под методами налогового контроля понимают:
 - а) регламентированный нормами законодательства способ осуществления и закрепления результатов налогового контроля;
 - б) регламентированный нормами законодательства способ организации налогового контроля;
 - в) способы практического осуществления контрольных мероприятий в зависимости от обстоятельств;
 - г) контрольные мероприятия, связанные с проверкой налоговой документации налогоплательщика.

6. Комплексная проверка – это:

- а) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- б) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;
- в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования;
- г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом.

7. Основанием для применения ставки «0» процентов при исчислении НДС является:

- а) продажи за пределы РФ и услуги, оказываемые в связи с пересечением границы РФ;
- б) продажа лекарств и товаров для детей;
- в) продажа земельных участков и долей в них;
- г) продажа жилищного фонда (квартир, домов и долей в них);

8. Дата начала проведения камеральной проверки по налогу на прибыль считается:

- а) дата отправления налоговой декларации налогоплательщиком;
- б) дата получения налоговой декларации налоговым органом;
- в) дата, указанная в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- г) дата, регистрации налоговой декларации налоговым органом;

9. Сроки подачи налоговой декларации 6-НДФЛ налоговым агентом;

- а) 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 января, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

10. Признаки свидетельствующие о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

- а) отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;
- б) отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте;
- в) разовый характер финансово-хозяйственных операции;
- г) осуществление расчетов с использованием одного банка;

11. Этапы выездной налоговой проверки:

- а) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;
- б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и полнотой уплаты налогов;
- в) планирование проверки, предъявление документа о проверке; проведение проверки, оформление результатов проверки;
- г) планирование проверки, уведомление налогоплательщика о проверке; проведение проверки, составление акта проверки.

12. Инвентаризация имущества представляет собой проверку:

- а) наличия готовой продукции и денежных средств путем пересчета, обмера, взвешивания и последующего сопоставления фактического наличия с учетными данными;
- б) наличия документов на имущество предприятия на определенный момент времени;
- в) наличия имущества предприятия на определенный момент путем пересчета, обмера, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами, сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными;
- г) соответствия документов бухгалтерского учета имущества с документами складского учета;

13. Возражение на акт выездной налоговой проверки налогоплательщик предоставляет:

- а) в течение 15 рабочих дней, со дня получения акта;
- б) в течение 15 календарных дней, со дня получения акта;
- в) в течении 10 рабочих дней, со дня получения акта;
- г) в течение 30 календарных дней, со дня получения акта;

14. Порядок принудительно взыскания задолженности по налогу с организаций:

- а) согласовывается с руководителем организации;
- б) в бесспорном порядке за счет денежных средств налогоплательщика;
- в) только в судебном порядке, на основании определения суда;
- г) как в судебном, так и в бесспорном порядке;

15. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

- а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;
- в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало наступления вредных последствий;

16. Составляется ли мотивированное мнение по запросу организации:

- а) да, при наличии у нее сомнений или в случае неясности по вопросам правильности и полноты исчисления уплаты налогов и сборов по совершенной или планируемой сделке;
- б) да, если установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении, неполной или несвоевременной уплате организацией налогов и сборов;
- в) не составляется, такая процедура не предусмотрена законодательством;

17. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке:

- а) только при наличии адвоката у налогоплательщика;
- б) только при наличии неоспоримых доказательств невиновности налогоплательщика;
- в) только после его обжалования в вышестоящем налоговом органе;

18. Срок подачи жалобы в суд после вынесения решения налоговым органом в отношении налогоплательщика, которое было обжаловано в апелляционном порядке:

- а) в течение 30 дней;
- б) в течение 2-х месяцев;
- в) в течение 3-х месяцев;
- г) в течение 1-го года;

19. Сделка между взаимозависимыми лицами, если одной из сторон сделки является участник проекта «Сколково» является:

- а) неконтролируемой, т.к. это научно-технический инновационный комплекс;
- б) контролируемой, если сумма дохода за календарный год превышает 120 млн.руб.;
- в) контролируемой в обязательном порядке;

20. К задачам налогового контроля относятся:

- а) предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- б) проверка бухгалтерско-финансовой информации, ее достоверности;
- в) проведение контроля специалистов с целью эффективного выполнения ими своих обязанностей;
- г) мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Вариант 2

1. Налог считается установленным, если:

- а) установлен налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) установлен налогоплательщик, объект налогообложения и налоговая база;
- в) установлены элементы налогообложения;
- г) установлен налогоплательщик и налоговая база.

2. Налогоплательщик, на котором лежит полная налоговая обязанность - это:

- а) субъект налогообложения;
- б) резидент;
- в) налоговый агент;
- г) налоговый орган;

3. Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

- а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

4. Методы налоговых проверок – это:

- а) камеральные и выездные;
- б) документальный, фактический;

- в) проверка, ревизия, обследование и анализ;
- г) налоговый мониторинг, встречные проверки.

5. Субъектами административной ответственности за налоговые правонарушения являются:

- а) должностные лица организаций;
- б) физические и юридические лица;
- в) должностные лица и иные сотрудники организаций;
- г) налогоплательщики, налоговые агенты и плательщики взносов.

6. Необходимо начислить НДС при реализации недвижимого имущества:

- а) на день государственной регистрации права собственности за покупателем;
- б) на день передачи недвижимого имущества покупателю по акту;
- в) на день заключения договора купли-продажи;
- г) на день подачи документов на государственную регистрацию права собственности на объект;

7. Налогоплательщик, выявив в феврале 2022 года счет-фактуру по товару, приобретенному 10 декабря 2020 года может получить вычет по НДС:

- а) заявив вычет НДС в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2022 года;
- б) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2020 года;
- в) на усмотрение налогоплательщика, как ему будет удобно;
- г) вычет НДС получить нельзя, так как срок пропущен;

8. Налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль вправе требовать от налогоплательщика представить дополнительные документы в случае:

- а) ошибок или противоречий в сведениях, представленных налогоплательщиком в налоговой декларации;
- б) затруднений налогового инспектора при проверке налоговой декларации;
- в) при возникновении дополнительных вопросов у налогового органа по операциям, связанным с расчетами по налогу на прибыль;
- г) при возникновении у налогового органа сомнения по применению пониженных ставок по налогу на прибыль.

9. Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

- а) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250000 рублей;
- б) физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество;

- в) физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода;
- г) данный доход не подлежит налогообложению, а физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию.
10. Признаки могут свидетельствующие о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:
- а) отсутствие информации у налогового органа о контрагентах налогоплательщика;
 - б) присутствие сделок с взаимозависимыми лицами;
 - в) отсутствие реальных действий налогоплательщика по увеличению собственного финансового результата;
 - г) рост задолженности на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров.
11. Порядок истребования документов (информации) о контрагентах налогоплательщика и иных лиц:
- а) непосредственно у контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
 - б) через налоговые органы по месту учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
 - в) через вышестоящие налоговые органы;
 - г) в судебном порядке.
12. На этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки налоговые органы осуществляют следующие действия:
- а) инвентаризация имущества налогоплательщика;
 - б) формирование досье налогоплательщика;
 - в) составление проекта решения о результатах проверки;
 - г) истребование необходимых документов у налогоплательщика.
13. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен:
- а) в течение двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
 - б) в последний день пребывания проверяющих на территории налогоплательщика;
 - в) в течение проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика;
 - г) в течение трех месяцев после составления справки о проведенной проверке.
14. К обеспечительным мерам, которые может принять налоговый орган, относят:
- а) запрет на отчуждение имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;
 - б) приостановление выплаты заработной платы работникам налогоплательщика;
 - в) приостановление хозяйственных операций налогоплательщика;
 - г) арест руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика.
15. Недоимкой считается:
- а) сумма налога и сбора, начисленная налогоплательщику налоговым органом;
 - б) сумма налога и сбора, пени и штрафов, начисленных и не уплаченных в установленный

срок;

в) сумма штрафов и пени по налогам и сборам, начисленным налоговым органом налогоплательщику;

г) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный срок.

16. Система внутреннего налогового контроля организации – это:

а) порядок представления налоговому органу информации, связанной с исчислением налогов и сборов в электронном виде и доступ к информационным системам;

б) совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности;

в) порядок отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения и налоговой базы.

17. Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа в течение:

а) одного месяца со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

б) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

в) шести месяцев со дня, когда такой акт был составлен;

г) одного года со дня, когда лицо узнало о нарушении своих прав.

18. Не признаются контролируруемыми следующие сделки:

а) между организациями, в которых одно и то же лицо имеет долю более 25%;

б) между лицами, где одна из сторон освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль;

в) в сфере внешней торговли биржевыми товарами;

г) сторонами которых являются участники одной и той же консолидированной группы налогоплательщиков.

19. Нормативно-правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщиков;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом РФ;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ;

г) отменяет и запрещает действия налогоплательщика, не прописанные в НК РФ.

20. Ответственность налогоплательщика за ведение деятельности без постановки организации на налоговый учет в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ:

а) установлен штраф в размер 10 % суммы полученного дохода за данный период времени;

б) установлен штраф в размер 10 % суммы полученного дохода, но не менее 40 000 руб.

- в) ответственность не установлена НК РФ;
- г) установлен штрафа в размере 10 000 рублей.

Вариант 3

1. Факты, действия, события, состояния, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговый механизм;
- в) налоговый потенциал;
- д) налоговая база;

2. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

3. Объектом налогового контроля является:

- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- б) деятельность должностных лиц организаций и учреждений;
- в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
- г) организации различных форм собственности.

4. Формальная налоговая проверка — это:

- а) внешний осмотр первичного учётного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов;
- б) проверка содержания хозяйственной операции с точки зрения действующим на момент составления законодательным актам;
- в) пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы;
- г) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа.

5. Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность — это:

- а) налоговые санкции;
- б) налоговое правонарушение;
- в) административное правонарушение;
- г) должностное правонарушение;

6. Решение по камеральной налоговой проверке вступает в силу:

- а) с момента его утверждения руководителем налоговой инспекции;

- б) по истечении 30 дней после его вручения налогоплательщику;
- в) по истечении 10 дней с момента вручения его налогоплательщику;
- г) с даты окончания камеральной налоговой проверки.

7. Камеральная налоговая проверка по налогу на прибыль не должна превышать:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев.

8. Сроки подачи налоговой декларации по НДФЛ налогоплательщиком – физическим лицом:

- а) 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 января, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Случаи, в которых повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

- а) в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;
- б) по результатам камеральной налоговой проверки выявлена неполная уплата налога;
- в) отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки;
- г) непредставление пояснений на уведомление налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки;

10. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:

- а) регистрация в ЕГРЮЛ;
- б) досье налогоплательщика;
- в) резюме налогоплательщика;
- г) карточка налогоплательщика;

11. Ответственность налогоплательщика за незаконное воспрепятствование доступу проверяющих лиц на территорию налогоплательщика:

- а) отсутствует, т.к. не определена налоговым законодательством;
- б) в соответствии с КоАП РФ установлен штраф в размере до 1000 с физлиц и до 10 000 руб. с организации;
- в) в соответствии с НК РФ установлен штраф в размере 10000 руб. на налогоплательщика;
- г) в соответствии с положениями НК РФ привлекаются органы внутренних дел.

12. Заключительным этапом выездной налоговой проверки является:

- а) составление справки о проведении проверки;

- б) составление акта о проверке;
- в) составление решения на акт налоговой проверки;
- г) составление требования об уплате налоговой недоимки.

13. Налоговый орган должен направить налогоплательщику требование об уплате налога или сбора:

- а) с даты наступления срока платежа;
- б) в течение 10 дней после наступления срока платежа;
- в) в 3-месячный срок после наступления срока платежа;
- г) в течение 1 месяца после наступления срока платежа;

14. Срок давности по взысканию налоговой задолженности прекращается:

- а) если со дня его совершения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли 3 года;
- б) если со дня его совершения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекло 2 года;
- в) если со дня его совершения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекло 10 лет;

15. Контролируемыми сделками признаются:

- а) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, удовлетворяющие определенным требованиям;
- б) сделки в области региональной торговли продуктами питания;
- в) сделки между любыми взаимозависимыми лицами;
- г) любые сделки в области внешней торговли военного значения;

16. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку:

- а) обязано предложить налогоплательщику их устранить, а в случае неисполнения требования передать материалы в территориальные управления ФНС РФ;
- б) составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции;
- в) передает материалы по делу в территориальные органы МВД;
- г) оформляют уведомление о выявлении нарушения и требование об уплате штрафа.

17. Жалобы на акты налоговых органов, подаваемые в суд должны рассматриваться:

- а) в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством;
- б) в порядке, установленным арбитражным процессуальным законодательством;
- в) в порядке, установленном гражданским и арбитражным процессуальным законодательством;
- г) в специальном порядке рассмотрения жалоб на акты налоговых органов, предусмотренных налоговым законодательством.

18. Действие обжалуемых актов налоговых органов может быть приостановлено в случае, если:

- а) действие приостановлено решением вышестоящего налогового органа или судом;
- б) действие приостановлено в случае их обжалования в правоохранительных органах;
- в) в случае их обжалования только в судебном порядке.

19. Под рыночными ценами понимается:

- а) цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются не взаимозависимые лица;
- б) цена, по которой товар может быть продан на рынке в условиях конкуренции;
- в) максимальная цена, по которой может быть продан данный товар в течение текущего месяца;
- г) цены, определенные как среднеарифметическое верхней и нижней границы цены продаж за текущий квартал.

20. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) если организация влияет на условия и результаты сделок партнеров из-за преимущественного положения на рынке;
- б) если одна организация участвует в другой и доля такого участия составляет более 25%;
- в) организации в случае, если одна организация участвует в другой и доля такого участия составляет более 10%;
- г) если есть непосредственное органов власти в деятельности организации - партнера другой организации.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия 1-3

Тема: Камеральная налоговая проверка. Общие положения

Форма занятия: практическое занятие.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационных заданий.

Вопросы:

- 1) структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по Калининградской области);
- 2) состав и характеристика нормативно-правовой базы, регламентирующей налоговый контроль;
- 3) характеристика объектов и субъектов налогового контроля;
- 4) основные задачи, направления и формы налогового контроля;
- 5) характеристика методов налогового контроля;
- 6) характеристика основных методов фактического контроля;
- 7) налоговые правоотношения, сущность механизма правового регулирования налоговых отношений;
- 8) права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в налоговых правоотношениях;
- 9) характеристика основных видов налоговых нарушений и ответственность за их совершение;
- 10) виды налоговой, административной и уголовной ответственности за налоговые правонарушения;
- 11) уточненная декларация, порядок составления и представления;
- 12) цель и задачи проведения камеральной налоговой проверки;
- 13) основные этапы проведения камеральной налоговой проверки;
- 14) мероприятия, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки;
- 15) Основные особенности при проведении камеральной налоговой проверки;

16) условия освобождения от ответственности налогоплательщика за неправильное исчисление налогов и сборов, за непредставление в сроки требуемых налоговых документов;

17) порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.

Задание 1.

Налогоплательщик-организация в установленные сроки не оплатил налоговую задолженность. Налоговой инспекцией были выставлены в банк налогоплательщика инкассовые поручения об уплате налога. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика банк исполнил инкассовые поручения налогового органа через три дня после их получения. Какое правонарушение в данном случае совершено, кто и на каком основании должен понести ответственность?

Задание 2.

Сельскохозяйственная организация находится в г. Москве и занимается выращиванием сельскохозяйственной продукции. Организация приобретает земельный участок в Калининградской области для сельскохозяйственных целей. Следует ли Организации вставать на налоговый учет в ИФНС Калининградской области?

Практические занятия 4-6

Тема: Камеральная налоговая проверка. Проведение камеральной налоговой проверки обоснованности применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Форма занятия: практическое задание.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационных заданий.

Вопросы:

- 1) налоговая декларация по НДС, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 2) основные этапы камеральной проверки налоговой декларации по НДС;
- 3) сроки проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС, в каких случаях он может быть изменен;
- 4) ответственность за нарушение формы подачи декларации, сроков уплаты НДС, неправильное исчисление налоговой базы и суммы налога;
- 5) право на налоговые вычеты и применение налоговой ставки 0 процентов;

- 6) налоговая декларация по налогу на прибыль, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 7) особенности проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль;
- 8) право на применение налогоплательщиком пониженных ставок по налогу на прибыль;
- 9) ответственность за нарушение сроков уплаты налога на прибыль, авансовых платежей по налогу на прибыль, неправильное исчисление налоговой базы и суммы налога;
- 10) налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 11) особенности камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДФЛ;
- 12) право на налоговые вычеты по НДФЛ;
- 13) основные этапы камеральной проверки налоговой декларации по НДФЛ
- 14) ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации, сроков уплаты НДФЛ, правильности расчетов налоговой базы и суммы налога;
- 15) порядок истребования дополнительных документов налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки.

Задание 1.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организация включила представительские расходы в следующем объеме:

- в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это отражено в бухгалтерском учете.
- в размере 50% от общей суммы произведенных затрат.
- в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Определить и отметить неправильные включения представительских расходов в расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Подтвердить свой ответ указанием нарушенных норм законодательства.

Задание 2.

Организация является соисполнителем работ на территории России по ГОЗ. В договоре с заказчиком указан НДС по ставке 0. В учетной политике предприятия прописано, что ведется отдельный учет НДС. Можно ли входной НДС включать в стоимость товаров?

Практические занятия 7-9

Тема: Выездная налоговая проверка. Планирование

Форма занятия: практическое задание.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационных заданий.

Вопросы:

- 1) организация проведения выездных налоговых проверок;
- 2) правовые основы проведения выездной налоговой проверки;
- 3) цель и задачи проведения выездной налоговой проверки;
- 4) сроки проведения выездной налоговой проверки, в том числе основания для продления выездной проверки или осуществления повторной проверки;
- 5) этапы проведения выездной проверки и их характеристика;
- 6) основные мероприятия, которые могут быть проведены налоговыми органами при проведении выездной проверки;
- 7) характеристика процесса планирования выездных проверок (составление, реализация, корректировка и оценка его выполнения);
- 8) формирование информационных ресурсов о налогоплательщике (досье налогоплательщика);
- 9) комплексный анализ уровня и динамики основных финансовых показателей деятельности налогоплательщика;
- 10) выбор налогоплательщика для включения в проект плана выездных налоговых проверок;
- 11) характеристика критериев риска совершения налоговых правонарушений;
- 12) порядок назначения выездной налоговой проверки, требования к содержанию решения о проведении выездной налоговой проверки;
- 13) основные направления налогового контроля, которые должны быть включены в программу ВМП;
- 14) основные вопросы, включаемые в программу ВМП;
- 15) методы контроля, применяемым при проведении выездной налоговой проверки.

Задание 1. В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. При проверке суммы НДС, которые организация в 2017 г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим

услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени. Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции.

Ответ обосновать.

Задание 2. В ходе проверочного предварительного анализа деятельности налогоплательщика – организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли за 2019-2021 гг. выявлено:

- налоговая нагрузка в 2019 г. составила по методике ФНС – 2%
- организация за 2019-2020 гг. имела убытки;
- рентабельность продаж в 2021 г. составила 1,5%;
- темпы роста расходов в 2019-2021 гг. превышали темпы роста доходов;
- рентабельность активов в 2020 г. составила 3%
- суммы вычета НДС составила за 12 месяцев 2021 г. 95% от суммы начисленного

НДС;

- с момента регистрации налогоплательщик два раза изменил место регистрации;
- средняя заработная плата в 2021 г. составила 55 000 руб.

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

Практические занятия 10-13

Тема: Выездная налоговая проверка. Организация и проведение

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационных заданий.

Вопросы:

1) порядок проведения отдельных контрольных мероприятий в ходе выездной налоговой проверки: истребование документов, осмотры помещений, инвентаризация, выемка документов, экспертиза и др.;

- 2) виды нарушений при ведении кассовых операций;
- 3) методы проверки бухгалтерских документов;
- 4) методы проверки взаимосвязанных документов;
- 5) условия приостановления ВМП;

- 6) участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты);
- 7) процедура оформления результатов налоговой проверки, содержание формы акта, формы справки;
- 8) повторные выездные налоговые проверки;
- 9) порядок составления и вручения Акта выездной налоговой проверки;
- 10) составление и вынесение Решения по акту выездной налоговой проверки;
- 11) рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций;
- 12) сроки давности привлечения к налоговой ответственности;
- 13) основания, когда задолженность по налогам и сборам считается исполненной, когда происходит бесспорное списание задолженности по налогам и сборам;
- 14) основания, для изменения срока уплаты налога и сбора, предоставление инвестиционного налогового кредита;
- 15) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- 16) способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 17) содержание налогового мониторинга;
- 18) условия и документы, которые дают право (разрешение) налогоплательщикам на проведение налогового мониторинга;
- 19) мотивированное мнение налогового органа, его виды.

Задание 1.

По акту выездной налоговой проверки была выявлена неполная уплата налога на прибыль за предыдущий налоговый период. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления налоговой инспекцией инкассового поручения через банк, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по налогу на прибыль. Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачесть в счет пени по налогу на добавленную стоимость? Ответ обосновать.

Задание 2.

Индивидуальный предприниматель попал в автомобильную катастрофу, в результате чего два месяца пролежал в больнице и не уплатил своевременно сумму налога. Налоговый орган установил, что образовалась недоимка в сумме 50 000 руб и вынес решение о привлечении к налоговой ответственности предпринимателя. ИП отказался заплатить штраф, сославшись на то, что данное правонарушение было совершено им вследствие болезненного состояния. Как должен быть разрешен данный конфликт? Ответ обосновать.

Практические занятия 14-18

Тема: Выездная налоговая проверка. Контрольные мероприятия в отношении органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина

Форма занятия: практическое задание.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационных заданий.

Вопросы:

- 1) порядок обжалования актов;
- 2) сущность жалобы налогоплательщика и апелляционной жалобы налогоплательщика;
- 3) порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы;
- 4) порядок рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) и принятие решения по ней;
- 5) вступление в силу решения нижестоящего налогового органа, не отмененное вышестоящим налоговым органом;
- 6) процедура защиты прав налогоплательщика;
- 7) процедура подачи искового заявления в арбитражный суд, в суд общей юрисдикции;
- 8) перечень обязательных сведений, содержащихся в исковых заявлениях, подаваемых в суд;
- 9) основания для признания лиц «взаимозависимыми»;
- 10) организация налогового контроля по совершенным сделкам между «взаимозависимыми лицами»;
- 11) основания для проведения налоговой проверки взаимозависимых лиц по совершенным сделкам;
- 12) мероприятия, осуществляемые в ходе налоговой проверки по сделкам между взаимозависимыми лицами, порядок оформления и рассмотрения результатов данной проверки;
- 13) характеристика сделок, признаваемых контролируруемыми;
- 14) методы контроля, используемые при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами.

Задание 1.

Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен. Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде? Ответ обосновать.

Задание 2.

Налогоплательщик обжаловал в установленном порядке решение налогового органа, принятое по результатам проведенной проверки и вступившее в законную силу (которое не было обжаловано в апелляционном порядке), в вышестоящий налоговый орган. Может ли по результатам обжалования вышестоящий налоговый орган изменить решение нижестоящего органа или вынести новое решение, в результате чего положение налогоплательщика ухудшится (например, ему будут доначислены суммы неуплаченного налога, не учтенные при вынесении решения нижестоящим налоговым органом в результате технической ошибки)?

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задание 1 – «Сущность методов проведения налогового контроля».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать понятие налоговому контролю, охарактеризовать его место в системе государственного финансового контроля;

- выделить особенности налогового контроля и участников его проведения;

- охарактеризовать методы налогового контроля, раскрыв их сущность и содержание.

Задание 2 – «Проверка данных учета и отчетности: осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать документы, являющиеся основанием для отражения финансово-хозяйственных операций организации;

- описать этапы проверки данных учета и отчетности финансово-хозяйственной деятельности организации;

- охарактеризовать процедуру осмотра и обследования помещений налогоплательщика на основании положений налоговых нормативно-правовых актов.

Задание 3 - «Нарисовать и описать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить структуру органов налогового контроля – ФНС РФ и ее территориальных подразделений.

- изобразить схемой структуру ФНС РФ.

- дать краткое пояснение взаимоотношениям ФНС РФ и ее региональным/территориальным подразделениям.

Задание 4 – Решение ситуационных заданий (кейсов): 1,2,3. Студенту необходимо разобраться в созданной ситуации и выдать письменно обоснованный ответ, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

Вариант 2

Задание 1 – «Критерии и методы отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить Концепция планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@;
- проанализировать общие положения отбора налогоплательщиков при составлении плана выездных налоговых проверок;
- обосновать необходимость составления планов выездных налоговых проверок;
- описать основные критерии отбора налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок.

Задание 2 – «Характеристика основных этапов проведения камеральной налоговой проверки».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть особенности проведения камеральной налоговой проверки;
- описать содержание основных этапов проведения камеральной выездной проверки;

Задание 3 – «Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ, ответ оформить в табличной форме».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить положения Налогового кодекса РФ о правах и обязанностях органов налогового контроля РФ;
- нарисовать и заполнить таблицу, характеризующую основные положения прав органов налогового контроля и их обязанностей.

Задание 4 – Решение ситуационных заданий (кейсов): 1,2,3. Студенту необходимо разобраться в созданной ситуации и выдать письменно обоснованный ответ, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

Вариант 3

Задание 1 – «Сущность и значение акта налоговой проверки и решения по акту, сроки, содержание, порядок составления и вручения».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать характеристику документу – «Акт налоговой проверки»;
- описать условия составления и предоставление акта налогоплательщику при проведении камеральной и выездной налоговой проверки;
- охарактеризовать документ - «решение по акту налоговой проверки»;

- раскрыть и описать особенности составления и предоставления решения по акту налоговой проверки (выездной и камеральной);

- описать условия, этапы составления и вручения данных документов налогоплательщику.

Задание 2 – «Налоговая оптимизация и ее виды».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие налоговой оптимизации;
- проанализировать условия и причины, влияющие на налоговую оптимизацию налогоплательщика и государства;

- охарактеризовать виды налоговой оптимизации, применяемой налогоплательщиком и государством

Задание 3 – «Что представляет собой общий режим налогообложения и специальные режимы налогообложение? Привести примеры».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать характеристику общему режиму налогообложения и видам налогов, которые он включает;

- дать краткую характеристику специальным налоговым режимам, и значению их применения;

- охарактеризовать налогоплательщиков, имеющих право применять специальные налоговые режимы.

Задание 4 – Решение ситуационных заданий (кейсов): 1,2,3. Студенту необходимо разобраться в созданной ситуации и выдать письменно обоснованный ответ, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

Вариант 4

Задание 1 – «Выездная налоговая проверка, сроки, участники, порядок назначения и проведения».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать характеристику понятию «выездная налоговая проверка» и ее участникам;
- описать методы, применяемы при проведении выездной налоговой проверки;
- охарактеризовать основные этапы проведения выездной налоговой проверки;
- охарактеризовать документы, сопровождающие проведение выездной налоговой проверки

Задание 2– «Характеристика классификации налоговых проверок»

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность и необходимость классификации налоговых проверок;
- проанализировать виды и методы налогового контроля;
- провести группировку методов проведения налоговых проверок по основным признакам.

Задание 3 – «Основания для привлечения к ответственности налогоплательщика. При каких обстоятельствах налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность налогового правонарушения, налогового преступления;
- охарактеризовать основных участников налогового правонарушения;
- проанализировать и описать основные положения Налогового кодекса, Кодекса об административных правонарушениях о порядке привлечения к налоговой ответственности налогоплательщика;

- дать характеристику обстоятельствам, освобождающим налогоплательщика от налоговой, административной, уголовной ответственности за налоговые правонарушения на основании нормативно-правовых актов РФ.

Задание 4 – Решение ситуационных заданий (кейсов): 1,2,3. Студенту необходимо разобраться в созданной ситуации и выдать письменно обоснованный ответ, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

Вариант 5

Задание 1 – «Значение налоговой декларации для налогового контроля, порядок предоставления налоговой декларации в налоговый орган и порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие и значение документа - налоговая декларация;
- описать порядок предоставления налоговой декларации в налоговый орган;
- дать характеристику уточненной налоговой декларации, необходимость и условия ее составления;

- описать порядок предоставления уточненной налоговой декларации в налоговый орган.

Задание 2 – «В чем состоит оценка эффективности налогового контроля».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие и содержание налогового контроля, его задачи;

- дать характеристику показателям эффективности проведения налоговых контрольных мероприятий налоговыми органами;

- охарактеризовать значение оценки показателей эффективности налогового контроля;

Задание 3 – «Выделить и сформулировать права и обязанности налогоплательщиков, ответ оформить в табличной форме».

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить положения Налогового кодекса РФ о правах и обязанностях налогоплательщика;

- нарисовать и заполнить таблицу, характеризую основные положения прав налогоплательщика в области налогового контроля и его обязанностей.

Задание 4 – Решение ситуационных заданий (кейсов): 1,2,3. Студенту необходимо разобраться в созданной ситуации и выдать письменно обоснованный ответ, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ, МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ

1. Налоговый контроль и его основные формы.
2. Понятие и содержание налоговой тайны.
3. Сущность и значение налоговой декларации.
4. Методы налогового контроля.
5. Классификация налоговых проверок.
6. Понятие камеральной проверки и ее значение.
7. Сущность проверки своевременности и полноты представления документов налогоплательщиком.
8. Особенности и сроки проведения камеральной проверки.
9. Сущность формальной проверки представленных документов налогоплательщиком.
10. Сущность аналитической проверки представленных документов налогоплательщиком.
11. Сущность и значение анализа контрольных соотношений при налоговой проверке.
12. Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.
13. Сущность камеральной проверки по НДС.
14. Сущность камеральной проверки по налогу на прибыль организаций.
15. Сущность камеральной проверки по налогу на доходы физических лиц.
16. Сущность и значение выездной налоговой проверки.
17. Основные условия и сроки проведения выездной налоговой проверки.
18. Осуществление предварительного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
19. Осуществление подготовки и утверждения плана выездных налоговых проверок.
20. Содержание и порядок вручения налогоплательщику решения о проведении выездной налоговой проверки.
21. Осуществление проведения проверки учетной документации налогоплательщика.
22. Порядок производства выемки документов и предметов у налогоплательщика.
23. Порядок проведения экспертизы при налоговой проверке.
24. Порядок осуществления ареста имущества налогоплательщика.

25. Порядок приостановления выездной налоговой проверки.
26. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
27. Порядок рассмотрения представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок.
28. Решение о проведении проверки органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина.
29. Порядок проведения налогового мониторинга.
30. Порядок проведения досудебного рассмотрения жалоб налогоплательщиков на действия органов налогового контроля.
31. Порядок судебного рассмотрения жалоб налогоплательщика на действия органов налогового контроля.

РЕШЕНИЕ ЗАДАНИЙ И ОТВЕТЫ

Практическое занятие 1-3

Задание 1

Решение.

Правонарушение – неуплата в установленные сроки налоговой задолженности налогоплательщиком. В соответствии с чем, согласно положений п.2 ст. 60 НК РФ поручение налогового органа исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения. За период неуплаты (просрочки) налогового платежа будут налоговым органом начислены пени согласно п.1 и п. 4 ст. 75 НК РФ.

Практическое занятие 4-6

Задание 1

Решение.

Нормы представительских расходов зафиксированы в п. 2 ст. 264 НК РФ, согласно положений данной статьи их разрешается включать в расходы организации в размере 4% от затрат на оплату труда налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде.

Если представительские расходы включены налогоплательщиком в полном объеме в расходы организации или в размере 50% от произведенных представительских расходов, то в любом случае они не должны превышать установленный лимит в суммовом выражении по п. 2 ст. 264 НК РФ. Суммы превышающие установленный лимит и отнесенные на расходы налогоплательщика будут являться суммой занижения налоговой базы по налогу на прибыль.

Практическое занятие 7-9

Задание 1

Решение.

Действия налогового органа правомерны, так как контрагент налогоплательщика незаконно занимался бизнесом и получал доходы (ст. 14.1 КоАП РФ). В соответствии в этом незаконным окажется возмещение НДС, сделанное по документам, выданным неблагонадежным контрагентом, если будет выявлено отсутствие реальности осуществленных операций. Это подтвердилось тем, что из полученной выручки контрагент НДС не уплатил в бюджет, так как не зарегистрирован налогоплательщиком. Следовательно, возмещение НДС

организацией было незаконным и основания для обжалования действий налогового инспектора нет.

Практическое занятие 10-13

Задание 1

Решение.

В этой ситуации данные налогового учета налогового органа и налогоплательщика по налогу на прибыль различны. Согласно п. 3 ст. 78 НК РФ налоговый орган обязан сообщать налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. В случае обнаружения таких фактов по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена *совместная сверка расчетов по налогам* и на основании письменного заявления налогоплательщика сумму переплаты можно зачесть в счет имеющихся налоговых обязательств у налогоплательщика. В связи с чем организация самостоятельно не вправе произвести подобный зачет.

Практическое занятие 14-18

Задание 1

Решение.

Решение по апелляционной жалобе принимается вышестоящим налоговым органом в течение одного месяца со дня получения апелляционной жалобы, указанный срок может быть продлен на один месяц (п.6 ст. 140 НК РФ). Вышестоящий налоговый орган в течение 5 дней после принятия апелляционной жалобы сообщает налогоплательщику о принятии ее к рассмотрению, либо об отказе в принятии по обоснованным причинам. Налогоплательщику вместе с подачей апелляционной жалобы следовало подать заявление в налоговый орган о приостановлении вступления в действие решения налогового органа.

Налогоплательщик в течение 3 месяцев после получения решения вышестоящего налогового органа по проведенной проверке может обратиться в суд с тем, чтобы обжаловать данное решение (ч. 4 ст. 198 АПК РФ, п. 1 ст. 219 КАС РФ, п. 3 ст. 138 НК РФ). Если вышестоящий налоговый орган не успеет вынести решение по жалобе налогоплательщика в сроки, установленные п. 6 ст. 140 НК РФ, налогоплательщику можно обратиться в суд, не дожидаясь вынесения данного решения (абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 138 НК РФ).

При пропуске срока подачи заявления в суд от налогоплательщика суды восстанавливают срок подачи заявления, но только в том случае, если посчитают, что он был пропущен по уважительной причине. Согласно п. 276 АПК РФ пропущенный таким лицом срок подачи жалобы *может быть восстановлен судом по ходатайству данного лица*, если ходатайство подано не позднее шести месяцев со дня, когда это лицо узнало или должно было узнать о нарушении его прав или законных интересов обжалуемым судебным актом.