

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» с учётом всех форм проведения промежуточной аттестации

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

При изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», приобретаются следующие компетенции:

ПСК-3: способностью оценивать и анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности Способностью соблюдать в

Так как данные компетенции приобретаются через освоение целого ряда дисциплин и прочих видов учебной работы (практики), при промежуточной аттестации осуществляется проверка не самих компетенций, а соотнесенных с ними результатов обучения, которые формируются в ходе изучения данной дисциплины. Результаты обучения по данной дисциплине – это перечень знаний, умений и навыков (владений), которые были приобретены в ходе её изучения.

Результаты обучения являются измеримыми, и их достижение является подтверждением того, что запланированный этап формирования компетенции достигнут. Форма промежуточной аттестации по данной дисциплине – экзамен для очной формы обучения (экзамен – для заочной формы обучения). Компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы представлены в таблице ниже.

Компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания			Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта, характеризующих этапы формирования компетенций
Компетенция	Этап	Критерий оценивания	Шкала оценивания		
<p>ПСК-3: способностью оценивать и анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p>	<p>1 уровень 2 уровень 3 уровень</p>	<p>Уровень усвоения материала, предусмотренного программой курса (высокий, хороший, достаточный, материал не освоен).</p> <p>Уровень раскрытия причинно-следственных связей (высокий, достаточно высокий, низкий, отсутствует).</p> <p>Качество ответа (логичность,</p>	<p>Отлично: 1. Уровень усвоения материала, предусмотренного программой курса - высокий 2. Уровень раскрытия причинно-следственных связей – высокий. 3. Качество ответа (логичность, убежденность, общая эрудиция) – на высоком уровне.</p> <p>Хорошо: 1. Уровень усвоения материала, предусмотренного программой курса – на хорошем уровне. 2. Уровень раскрытия причинно-следственных связей – достаточно высокий.</p>	<p>Контрольные вопросы экзамена Задачи на экзамен Вопросы, представленные в тестах</p>	<p>Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приведены в стандарте ДВГУПС СТ 02-28-14 «Формы, периодичность и порядок текущего контроля</p>

		<p>убежденность, общая эрудиция) (на высоком уровне, а достаточно высоком уровне, на низком уровне, ответ нелогичен или отсутствует)</p>	<p>3. Качество ответа (логичность, убежденность, общая эрудиция) – на достаточно высоком уровне Удовлетворительно: 1. Уровень усвоения материала, предусмотренного программой курса – на достаточном уровне. 2. Уровень раскрытия причинно-следственных связей – низкий. 3. Качество ответа (логичность, убежденность, общая эрудиция) – логика ответа соблюдена, убежденность в правильности ответа – низкая Неудовлетворительно: 1. Уровень усвоения материала, предусмотренного программой курса – материал не освоен. 2. Уровень раскрытия причинно-следственных связей – отсутствует. 3. Качество ответа (логичность, убежденность, общая эрудиция) – ответ нелогичен, либо ответ отсутствует"</p>	<p>успеваемости и промежуточной аттестации».</p>
--	--	--	---	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется в соответствии со стандартом 02-28-14 «Форма, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации»

Показатели и критерии оценивания сдачи экзамена в традиционной форме

Отлично	Хорошо	Удовлетворительн о	Неудовлетворительн о
<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаружил на экзамене всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала; – умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой; – усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; – ознакомился с дополнительной литературой; – усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплин и их значение для приобретаемой профессии; – проявил творческие способности в понимании материала курса 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаружил на экзамене полное знание учебно-программного материала; – успешно выполнил предусмотренные программой задания; – усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; – показал систематический характер знаний по учебному предмету; – способен к самостоятельному пополнению знаний по учебному предмету и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаружил знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебной и предстоящей профессиональной деятельности; – справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой; – знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; – допустил неточности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаружил пробелы в знаниях основного учебно - программного материала; – допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; – не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующему учебному предмету

Экзамен в тестовой форме

Верное выполнение каждого задания оценивается 2 баллами. За неверный ответ или отсутствие ответа выставляется 0 баллов. Частично правильные ответы - 1 балл. Общий балл определяется суммой баллов, полученных за верное выполнение заданий. Максимальное количество баллов (верное выполнение всех заданий) – 100 баллов. Минимальный пороговый балл соответствует 50% правильно выполненных заданий и равен 55 баллам.

Шкала оценивания.

Оценивание производится по 100-балльной шкале.

100 – 85 баллов - отлично,

84 – 70 – хорошо,

69 – 55 – удовлетворительно,

54 – и менее – неудовлетворительно

3. Типовые контрольные задания или иные материалы (в том числе тесты), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Контрольные задания

1. Организация учитывает расходы на услуги в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. От исполнителя услуг получен счет-фактура, оформленный в соответствии со ст.169 НК РФ. Организация включила сумму НДС в состав налоговых вычетов единовременно. При камеральной проверке налоговый орган отказал в налоговом вычете на основании того, что не вся сумма расходов на услуги включена в данном налоговом периоде в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль. В акте камеральной проверки налоговый орган сослался на п. 7 ст. 171 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

2. По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды.

Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?

3. Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента.

Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Прав ли налоговый орган?

4. Индивидуальный предприниматель 20 апреля 2010 года отправил декларацию по налогу на доходы физических лиц по почте, о чем свидетельствуют оригиналы почтовых квитанций о приеме декларации и опись вложения. Налоговой инспекцией декларация не получена. Какая дата считается моментом представления декларации по почте? Как в данном случае следует поступать индивидуальному предпринимателю? Какие налоговые санкции предусмотрены законодательством за непредставление декларации индивидуальным предпринимателем? Обоснуйте свой ответ.

5. ООО «Мебельер» представлена декларация по НДС за IV квартал

2009 года сумма налога к уплате 41 613 руб. 25 марта 2010 года. Каковы дальнейшие действия должностных лиц налогового органа? Составьте все необходимые процессуальные документы:

- Составить и направить в банк решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;

- Вынести решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке;

- Привлечь должностное лицо организации к административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ, составить протокол об административном правонарушении;

- Привлечь ООО «Мебельер» к налоговой ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации по ст. 119 НК РФ;

- Составить акт о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях на основании п. 1 ст. 101.4 НК РФ; вынести решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;

- Направить налогоплательщику требование об уплате штрафа.

6. В ходе налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы.

Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами в связи, с чем было произведено доначисление НДС по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

7. В ходе выездной налоговой проверки организации был доначислен налог на прибыль за 20xx г. Основанием для доначисления явилось неправомерное включение в состав внереализационных расходов суммы убытков прошлых налоговых периодов. Фактически организация отнесла на расходы в качестве убытков прошлых лет расходы, относящиеся к 20xx г.

Первичными документами подтверждается, что услуги (услуги сотовой связи, автотранспорта, сторонней организации по обучению) были оказаны организации в 2008 г. При этом данные затраты в 20xx г. в состав расходов не включались в связи с поступлением соответствующих первичных учетных документов лишь в 20xx г.

По результатам деятельности за 20xx г. получена прибыль, с которой был исчислен и уплачен налога на прибыль.

Вправе ли организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за 20xx г. на сумму убытков прошлых налоговых периодов? Правомерны ли действия налогового органа в части доначисления налога на прибыль за 20xxг.?

8. По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;

- дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя

организации».

Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций.

Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.

9. В ходе проведения выездной налоговой проверки ЗАО налоговый инспектор исключил из состава расходов, принятых Обществом для целей налогообложения прибыли, арендную плату за автомобиль, принадлежащий директору ЗАО (единоличный исполнительный орган) и используемый в производственных целях. При этом инспектор ссылаясь на то, что договор аренды от имени Общества подписывал его директор (владелец арендуемого имущества).

Кроме того, из состава расходов налоговый инспектор исключил суммы компенсаций двум работникам за использование в производственных целях их личного имущества (компьютеров, принтеров). Выплата указанных компенсаций проводилась только на основании приказа директора ЗАО, и налоговый инспектор решил, что выплата компенсаций не оформлена надлежащим образом.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Посоветуйте ЗАО, как следует оформить договор аренды автомобиля и выплату компенсаций для того, чтобы эти расходы можно было принять для целей налогообложения прибыли.

10. ООО «Комета» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.

Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

11. В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие. Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

Вопросы для подготовки к экзамену (ПСК-3)

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
8. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
9. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
10. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого

имущества и транспортных средств.

11. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

12. Общие положения о камеральной налоговой проверке.

13. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).

14. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

15. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.

16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

17. Цели и критерии истребования документов.

18. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.

19. Поручение и требование об истребовании документов.

20. Случаи неисполнения поручения.

21. Ответственность за непредставление документов.

22. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.

23. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.

24. Формирование результатов планирования.

25. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

26. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.

27. Назначение выездных налоговых проверок.

28. Место проведения выездной налоговой проверки.

29. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.

30. Срок проведения выездной налоговой проверки.

31. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

32. Окончание проведения выездной налоговой проверки.

33. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).

34. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.

35. Порядок проведения осмотра.

36. Порядок истребования документов.

37. Порядок проведения выемки.

38. Порядок назначения экспертизы.

39. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.

40. Порядок взаимодействия ОВД и НО при организации и проведении выездных налоговых проверок.

41. Порядок направления ОВД материалов в НО при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям НО, для принятия по ним решения.

42. Порядок направления материалов НО в ОВД при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

43. Планирование проведения проверок ККТ.

44. Подготовка к проведению проверки ККТ.

45. Проверка соблюдения требований законодательства.

46. Проверка полноты учёта выручки.

47. Оформление результатов проверки.
48. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.
49. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.
50. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
51. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
52. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
53. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.
54. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

Тесты для самопроверки

ТЕСТ 1

Общие положения налогового контроля

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
 - а) деятельность уполномоченным органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений
 - б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения
 - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах
2. Верно ли утверждение?
«Налоговый контроль осуществляется не только в отношении граждан и их объединений, но и в отношении государственных органов, а также органов местного самоуправления»
 - а) верно
 - б) неверно
3. Налоговый контроль является разновидностью:
 - а) валютного контроля
 - б) государственного контроля
 - в) финансового контроля
4. Верно ли утверждение?
«Налоговый контроль также является составной частью финансового контроля и представляет собой разновидность финансовой деятельности государства»
 - а) верно
 - б) неверно
5. Объектом налогового контроля является:
 - а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
 - б) деятельность должностных лиц налогового органа

в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)

6. Предметом налогового контроля является:

а) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)

б) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов

в) деятельность налогоплательщиков

7. Основная цель осуществления налогового контроля:

а) обеспечение экономической безопасности государства

б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством

в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах

8. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:

а) проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений

б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения

в) органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы

9. По времени проведения выделяют следующие виды налогового контроля:

а) выездной, камеральный

б) предварительный, текущий, последующий

в) плановый, внеплановый

10. К формам налогового контроля не относятся:

а) проверка данных учета и отчетности

б) осмотр помещений и территорий

в) индукция и дедукция

11. К специальным методам налогового контроля не относятся:

а) проверка документов

б) инвентаризация

в) анализ и синтез

12. Что относится к общенаучному методу налогового контроля?

а) опощрение

б) экспертиза

в) статистический метод

13. Верно ли утверждение?

«Камеральная налоговая проверка проводится обязательно, если представлена налоговая декларация»

а) верно

б) неверно

в) обязательно, но только в отношении выездной налоговой проверки

14. Срок продления выездной налоговой проверки:

а) 2 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев

- б) 4 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев
- в) возможности продления нет

15. Срок продления камеральной налоговой проверки:

- а) 4 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев
- б) 3 месяца
- в) возможности продления нет

ТЕСТ 2

Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля

1. Цель учета налогоплательщиков заключается:

- а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения
- б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках
- в) в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком
- г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах

2. Результатом учета налогоплательщиков является:

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

3. Датой постановки на учет юридического лица является:

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

4. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется в течение:

- а) 5 дней
- б) 1 месяца
- в) 6 месяцев
- г) 1 года

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

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

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

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

7. Постановка на учет в налоговом органе юридического лица сопровождается присвоением им:

- а) КПП
- б) ИНН и КПП
- в) ОГРН
- г) ИНН

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

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

9. Как расшифровывается аббревиатура ИНН?

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

10. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

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

11. Идентификационный номер налогоплательщика для организации представляет собой:

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

12. Как расшифровывается аббревиатура КПП

- а) код причины постановки на учет
- б) код причины поставки на учет
- в) код причины приостановления учета
- г) контрольно-пропускной пункт

13. Структура кода причины постановки на учет представляет собой:

- а) четырехзначный цифровой код
- б) шестизначный цифровой код
- в) девятизначный цифровой код

г) двенадцатизначный цифровой код

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

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

15. Идентификационный номер налогоплательщика, признанный недействительным...

- а) может быть присвоен другому налогоплательщику
- б) не может быть присвоен другому налогоплательщику
- в) может быть присвоен другому налогоплательщику через год
- г) может быть присвоен другому налогоплательщику через два года

16. Постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, осуществляется:

- а) на основании решения руководителя налогового органа
- б) руководителем организации по месту его работы
- в) самостоятельно физическим лицом
- г) налоговым органом по месту его жительства

17. Если физическое лицо подает заявление о постановке на учет, налоговый орган обязан осуществить постановку на учет:

- а) в течение 2 дней со дня получения заявления
- б) в течение 5 дней со дня получения заявления
- в) в течение 10 дней со дня получения заявления
- г) в течение 15 дней со дня получения заявления

18. Органы паспортно-визовой службы и органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния, сообщают о фактах регистрации физического лица в налоговый орган:

- а) в течение 5 дней после регистрации
- б) в течение 10 дней после регистрации
- в) в течение 15 дней после регистрации
- г) в течение месяца после регистрации

19. Могут ли физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган?

- а) не могут
- б) могут, с обязательным указанием своих персональных данных
- в) могут, без указания своих персональных данных
- г) могут с разрешения налогового органа

20. Администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков осуществляется на:

- а) местном и федеральном уровнях
- б) областном и краевом уровнях
- в) федеральном и региональном уровнях
- г) краевом и региональном уровнях

21. При постановке на учет крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам ИНН, присвоенный данному налогоплательщику в налоговой инспекции по месту нахождения:

- а) не изменяется
- б) изменяется
- в) изменяются первые две цифры
- г) изменяются последние две цифры

22. При осуществлении организацией деятельности в РФ через обособленное подразделение заявление о постановке на учет такой организации подается:

- а) в течение 5 дней со дня создания обособленного подразделения
- б) в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения
- в) в течение трех месяцев со дня создания обособленного подразделения
- г) такого заявления нет

23. Обязанность налогоплательщика по постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения возникает только из совокупности условий:

- а) территориальная обособленность подразделения
- б) наличие в подразделении стационарных рабочих мест
- в) территориальная обособленность подразделения и наличие в подразделении стационарных рабочих мест
- г) никаких условий не требуется

24. Постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств осуществляется на основании:

- а) сведений, сообщаемых органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств
- б) письменного заявления руководителя организации или физического лица
- в) постановка на учет не осуществляется
- г) заполненной налоговой декларации

25. Налоговый орган производит постановку на учет налогоплательщика - владельца недвижимого имущества или транспортного средства

- а) в течение месяца со дня поступления соответствующих сведений
- б) в течение 20 дней со дня поступления соответствующих сведений
- в) в течение 10 дней со дня поступления соответствующих сведений
- г) в течение 5 дней со дня поступления соответствующих сведений

26. Иностранные и международные организации и дипломатические представительства подлежат постановке на учет в налоговых органах с присвоением:

- а) КПП
- б) ИНН
- в) ИНН и КПП
- г) КБК

27. Не позднее скольких дней с даты начала осуществления деятельности на территории РФ иностранные и международные организации обязаны встать на учет в налоговом органе?

- а) не позднее 30 дней
- б) не позднее 20 дней
- в) не позднее 10 дней
- г) не позднее 5 дней

28. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:

- а) решения налогового органа
- б) налоговой декларации
- в) письменного заявления
- г) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе

29. Об открытии или закрытии счета организации или индивидуальному предпринимателю банк обязан сообщить:

- а) в трехдневный срок в налоговый орган
- б) в пятидневный срок в налоговый орган
- в) в десятидневный срок в налоговый орган
- г) в течение месяца в налоговый орган

30. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?

- а) нет, банки не обязаны выдавать такую информацию
- б) обязаны, в течение 5 дней со дня получения запроса
- в) только с разрешения руководителя банка
- г) обязаны, только с согласия организации

ТЕСТ 3

Камеральная налоговая проверка

1. Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:

- а) нахождения налогового органа
- б) нахождения налогоплательщика
- в) оба ответа верны

2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

- а) решения руководителя налогового органа
- б) предоставления налоговых деклараций (расчетов)
- в) решения таможенного органа

3. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе ли истребовать дополнительные сведения и документы с налогоплательщика?

- а) нет
- б) да, во всех случаях
- в) да, но только в установленных законом случаях

4. При проведении камеральной налоговой проверки, налогоплательщик вправе представить пояснения или внести исправления в ранее представленные документы в течение:

- а) 5 дней
- б) 3 дней
- в) 10 дней

5. По итогам камеральной налоговой проверки составляется акт:

- а) в течение 7 дней
- б) в течение 10 дней
- в) в течение 5 дней

6. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

- а) нет
- б) да, если выявлены нарушения
- в) обязательно

7. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:

- а) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки
- б) даты предоставления налоговой декларации
- в) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки

8. Камеральная налоговая проверка может быть приостановлена на:

- а) срок до 4 месяцев
- б) срок до 6 месяцев
- в) не может быть приостановлена

9. Срок проведения камеральной налоговой проверки:

- а) 1 месяц
- б) 2 месяца
- в) 3 месяца

10. Может ли один и тот же налогоплательщик быть зарегистрированным в различных налоговых инспекциях?

- а) нет, не может
- б) да может

11. Верно ли утверждение?

«Проведение камеральной налоговой проверки за тот же отчетный (налоговый) период возможно в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации»

- а) верно
- б) не верно
- в) частично верно

12. Периодичность проведения камеральных проверок равна:

- а) по мере поступления в налоговый орган налоговой отчетности
- б) 3 месяцам
- в) 1 раз в год

13. Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки не имеет право истребовать:

- а) документы, подтверждающие право на вычеты по НДС
- б) документы, подтверждающие уплату налога
- в) документ, подтверждающие право на льготу по налогу

14. Акт по итогам проведения камеральной проверки подписывается:

- а) проверяющим инспектором
- б) проверяемым налогоплательщиком
- в) проверяющим инспектором и проверяемым налогоплательщиком

15. В какой статье регламентируется порядок проведения камеральной налоговой проверки?

- а) статья 87
- б) статья 88
- в) статья 89

ТЕСТ 4

Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля

1. Чем установлен порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

- а) приказом ФНС РФ
- б) Федеральным законом РФ «О налоговых органах РФ»
- в) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов
- г) Правительством РФ

2. Срок исполнения требования о предоставлении документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами:

- а) 3 дня
- б) 4 дня
- в) 5 дней
- г) 7 дней

3. Продлевается ли срок предоставления документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами?

- а) да
- б) нет
- в) в зависимости от ситуации (по выбору налогового органа)
- г) только в форс-мажорных ситуациях

4. Основания истребования документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц вне рамок проведения налоговой проверки налогоплательщика:

- а) обоснованная необходимость
- б) крайняя необходимость
- в) если усматривается состав уголовного преступления
- г) если усматривается состав административного правонарушения

5. Порядок истребования документов (информации) контрагентов 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) через суд

6. Немотивированный отказ контрагентов налогоплательщика и иных лиц от предоставления запрашиваемых налоговым органом документов (информации) это:

- а) налоговое правонарушение
- б) уголовное преступление
- в) гражданско-правовой деликт
- г) финансовым преступлением

7. Цель истребования документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

а) подтверждение достоверности сведений, содержащихся в документах, представленных налогоплательщиком (в договорах, актах приема-передачи, накладных, доверенностях на получение товара, счетах-фактурах, отчетах комиссионера (поверенного, агента) об исполнении услуг, платежно-расчетных документах, актах выполненных работ, транспортных документах, приходно-расходных кассовых ордерах, актах о зачете взаимных требований, векселях, актах приема-передачи векселей и т.д.), а также подлинности представленных документов

б) для выявления нарушения бухгалтерского учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц

в) для инициализации налоговых проверок в отношении контрагентов налогоплательщика и иных лиц

г) для соблюдения требований Налогового кодекса РФ

8. Перечень документов, направляемых контрагентам налогоплательщика и иным лицам налоговым органом по месту их учета:

а) требование о предоставлении документов и копия поручения об истребовании документов

б) требование об истребовании документов

в) определение суда

г) решение руководителя вышестоящего налогового органа

9. Основание взаимодействия налогового органа по месту учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц и налоговых органов, осуществляющие мероприятия налогового контроля:

а) письменное поручение налогового органа, осуществляющего мероприятия налогового контроля

б) решение руководителя налогового органа, осуществляющего мероприятия налогового контроля

в) решение руководителя вышестоящего налогового органа

г) требование налогового органа, осуществляющего мероприятия налогового контроля

10. Истребование документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц при осуществлении налоговых проверок или иных мероприятий налогового контроля может проводиться:

а) при наличии у налогового органа оснований полагать неправомерность заявленных налогоплательщиком налоговых вычетов, налоговых льгот

б) вне рамок налоговых проверок при наличии у налогового органа оснований предполагать, что имеющиеся документы (информация) относительно конкретной сделки могут привести в будущем к доначислениям налогов либо к отмене неправомерно заявленных вычетов

- в) при наличии у налогового органа оснований предполагать, что представленные налогоплательщиком документы содержат недостоверные данные
- г) все ответы верны

11. Поручение об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц подготавливается:

- а) общим отделом
- б) отделом, ответственным за проведение налоговых проверок
- в) секретарем руководителя
- г) отделом недоимки

12. Поручения об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц, направляемые в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля исполняются:

- а) в первую очередь
- б) во вторую очередь
- в) по мере необходимости
- г) по мере загруженности налогового органа

13. Меры, который должен предпринять налоговый орган, получивший поручение об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц в случае если контрагент не состоит на учете:

- а) может не отвечать на поручение
- б) предпринимает меры к поиску контрагента
- в) не позднее 3 рабочих дней сообщает о невозможности выполнить поручение
- г) отвечает в течение 5 дней

14. Дата получения требования контрагентом налогоплательщика и иными лицами в случае направления требования о представлении документов (информации) по почте заказным письмом:

- а) дата вручения заказного письма контрагенту либо лицу, располагающему документами (информацией) о деятельности налогоплательщика, указанная в почтовом уведомлении
- б) дата передачи заказного письма налоговым органом в почтовое отделение
- в) дата, когда контрагентом или иным лицом станет известно о направлении заказного письма с требованием
- г) дата нанесения входящего штампа работником почтового отделения

15. Дата отправления контрагентом налогоплательщика и иными лицами запрашиваемых документов:

- а) дата отправки, указанная в штампе почтовой организации
- б) дата получения документов налоговым органом, направившим требование об истребовании документов
- в) дата получения документов налоговым органом, направившим поручение об истребовании документов

ТЕСТ 5

Планирование выездных налоговых проверок

1. Какой документ устанавливает единый порядок проведения работы налоговых органов по планированию и подготовке выездных налоговых проверок?

- а) Положение о планировании и подготовки выездных налоговых проверок

- б) Регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок
- в) Договор о планировании и подготовки выездных налоговых проверок
- г) Инструкция по планированию и подготовки выездных налоговых проверок

2. В целях целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют:

- а) информацию, получаемую из внешних источников
- б) информацию, получаемую из Единого государственного реестра налогоплательщиков
- в) информационные ресурсы ФНС России
- г) информационные ресурсы ФНС России, а также информацию, получаемую из внешних источников

3. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией, относится информация от:

- а) Банка России
- б) СМИ
- в) ФСБ
- г) налогоплательщика

4. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами по запросам, НЕ относится информация от:

- а) средств массовой информации
- б) Госкомстата России
- в) органов Генпрокуратуры России
- г) органов МВД России

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

- а) личное дело налогоплательщика
- б) досье налогоплательщика
- в) резюме налогоплательщика
- г) карточка налогоплательщика

6. Для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами используется информация, полученная:

- а) в рамках проведения встречной налоговой проверки
- б) от руководителя налогового органа
- в) в рамках проведения камеральной налоговой проверки
- г) из Единого государственного реестра налогоплательщиков

7. По результатам камеральной налоговой проверки и анализа налоговой и бухгалтерской отчетности составляется:

- а) акт, содержащий рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
- б) решение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
- в) рекомендация об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок

г) заключение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок

8. Планы проведения выездных налоговых проверок утверждаются руководителем налогового органа не позднее чем за:

- а) 10 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом
- б) 15 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом
- в) 20 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом
- г) 25 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом

9. Корректировка плана выездных налоговых проверок осуществляется на основании решения:

- а) руководителя налогового органа
- б) налогового агента
- в) правоохранительных органов
- г) Минфина России

10. Контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок осуществляется:

- а) налоговым агентом
- б) руководителем налогового органа
- в) правоохранительными органами
- г) Минфином России

ТЕСТ 6

Выездные налоговые проверки

1. Срок проведения ВМП:

- а) не более 2-х месяцев фактического нахождения на территории налогоплательщика
- б) не более 2-х календарных месяцев
- в) не более 3-х календарных месяцев
- г) в зависимости от сложности проверки

2. Максимальный период проверки налогоплательщика, который может быть охвачен в рамках ВМП:

- а) 3 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП
- б) 3 календарных года, по выбору налогового органа
- в) 2 календарных года, по выбору налогового органа
- г) 2 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП

3. Основания проведения ВМП:

- а) решение начальника отдела ВМП
- б) решение руководителя (заместителя) налогового органа
- в) распоряжение вышестоящего налогового органа
- г) определение суда

4. Дата начала ВМП:

- а) дата вынесения решения о назначении ВМП
- б) с момента вручения решения проверяемому лицу

- в) фактическое время начала ВНП
- г) с момента вынесения требования о предоставлении документов

5. Возможность продления сроков проведения ВНП:

- а) ВНП не может быть продлена
- б) ВНП может быть продлен на неопределенный срок
- в) ВНП может быть продлена на 6 месяцев
- г) ВНП может быть продлена до 15 месяцев

6. Основания продления ВНП:

- а) проведения проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших
- б) наличие форс-мажорных обстоятельств
- в) непредставление по требованию в установленный срок документов, необходимых для проведения ВНП
- г) все ответы верны

7. Срок предоставления документов в ходе ВНП:

- а) 10 дней
- б) 15 дней
- в) 17 дней
- г) 21 дней

8. Основания истребования необходимых для ВНП документов проверяющим у проверяемого лица:

- а) решение о проведении ВНП
- б) удостоверение проверяющего
- в) требование о предоставлении документов
- г) определение суда

9. Возможность проведения повторной ВНП:

- а) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля
- б) налоговым органом, ранее проводившим ВНП, в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в связи с уменьшением налогоплательщиком свои налоговые обязательства
- в) при реорганизации или ликвидации организации налогоплательщика
- г) все ответы верны

10. Какое из следующих утверждений верно?

- а) при проведении повторной ВНП выявление факта совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при первоначальной проверке, то налоговые санкции, к налогоплательщику не применяются
- б) налоговые санкции применяются к налогоплательщику только если не выявление правонарушения явилось результатом сговора между налогоплательщиком и проверяющим
- в) утверждения А и Б не верны
- г) утверждения А и Б верны

11. Дата окончания ВНП:

- а) дата составления акта
- б) дата вынесения решения

- в) дата составления проверяющим справки о проведенной ВНП
- г) дата рассмотрения материалов ВНП

12.Срок предоставления налогоплательщиком возражений по акту ВНП:

- а) 15 дней
- б) 20 дней
- в) 25 дней
- г) 30 дней

13.Срок направления требование об уплате налогов, пени, штрафа:

- а) по истечении 10 рабочих дней с даты вступления в силу решения
- б) по истечении 10 дней с момента составления решения
- в) по истечении 10 дней с момента рассмотрения материалов ВНП
- г) по истечении 10 дней с момента окончания ВНП

14.Если в периоде, за который назначается выездная налоговая проверка налогоплательщика-организации с одновременной проверкой ее филиалов (представительств) и иных обособленных подразделений, в состав организации входили филиалы (представительства) и иные обособленные подразделения, которые на момент назначения проверки ликвидированы, то при проведении указанной проверки:

- а) деятельность таких филиалов (представительств) и иных обособленных подразделений может быть также проверена
- б) деятельность таких филиалов (представительств) и иных обособленных подразделений не может быть также проверена
- в) если организация относится к категории крупнейших налогоплательщиков
- г) только по распоряжению вышестоящего налогового органа

15.Результаты повторной выездной налоговой проверки отражаются:

- а) в налоговой отчетности налогового органа по месту постановки на налоговый учет проверенного налогоплательщика
- б) в налоговой отчетности налогоплательщика
- в) в налоговой отчетности вышестоящего налогового органа
- г) в налоговой отчетности всех затронутых ВНП лиц

16.Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены НК документы:

- а) документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов
- б) все запрашиваемые документы
- в) только копии договоров
- г) только учредительные документы

17.Цель проведения ВНП:

- а) проверкой показателей деятельности налогоплательщика
- б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания и перечисления) одного или нескольких налогов по месту нахождения налогоплательщика на основе изучения как документальных источников информации, так и фактического состояния объектов налогообложения
- в) выемка первичных документов
- г) проверка результатов камеральной налоговой проверки

ТЕСТ 7

Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки

1. При ВНП требование о предоставлении документов должно быть вручено:
 - а) самому проверяемому лицу
 - б) представителю проверяемого лица
 - в) оба ответа верны

2. Истребуемые документы представляются в виде:
 - а) заверенных ,проверяемым лицом копий
 - б) заверенные нотариально
 - в) оба ответа верны

3. Срок предоставления документов при ВНП:
 - а) предоставляются в течение 10 рабочих дней со дня вручения требования
 - б) в течении 10 календарных дней
 - в) в течении двух недель

4. Выемка документов может осуществляться только:
 - а) в рамках ВНП
 - б) в рамках КНП
 - в) оба ответа верны

5. Основанием производства выемки является:
 - а) отказ проверяемого лица предоставить истребованные документы
 - б) не предоставление указанных документов
 - в) оба ответа верны

6. Выемка документов производится:
 - а) в присутствии понятых
 - б) без понятых и проверяемого лица
 - в) в присутствии двух понятых и проверяемого лица

7. Можно ли проводить выемку с 22.00 ч. – 6.00 ч. по местному времени?
 - а) да
 - б) нет
 - в) время не имеет значения

8. Осмотр помещений, территорий может осуществляться:
 - а) только в рамках налоговой проверки
 - б) без проведения ВНП
 - в) в любое время

9. При осмотре помещений, территорий необходимо присутствие:
 - а) понятых не менее двух человек
 - б) понятых и проверяющего лица
 - в) присутствие кого-либо не обязательно

10. Инвентаризация имущества налогоплательщика может проводиться:
 - а) только при ВНП
 - б) только при КНП
 - в) оба ответа верны

11. Специалист – это...

- а) лицо, обладающее специальными знаниями и навыками и не заинтересованное в исходе дела
- б) лицо, обладающее специальными знаниями и навыками и заинтересованное в исходе дела
- в) любое лицо с высшим образованием

12. Специалистом может быть:

- а) любое физическое лицо, не заинтересованное в исходе дела
- б) организация, которая силами своих работников выполняет функции специалиста
- в) оба ответа верны

13. Составляет ли специалист экспертное заключение?

- а) нет
- б) да
- в) в определенных ситуациях

14. Может ли быть в качестве переводчика должностное лицо налогового органа?

- а) нет
- б) да
- в) в особых случаях

15. В качестве понятого может быть:

- а) стороннее лицо, не имеющего интереса в отношении итогов контрольного мероприятия
- б) работник налогоплательщика
- в) оба ответа верны

ТЕСТ 8

Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов

1. Заключительным этапом ВНП является:

- а) составление справки о проведении проверки
- б) составление акта о проверке
- в) составление требования

2. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

- а) нет
- б) да
- в) иногда

3. Имеет ли право проверяемое лицо ознакомиться с текстом акта проверки?

- а) да
- б) нет
- в) это не существенно

4. Акт проверки вручается:

- а) проверяемому лицу
- б) представителю проверяемого лица
- в) оба ответа верны

5. Возражение по акту проверки предоставляют:

- а) в течение 15 рабочих дней
- б) в течение 15 календарных дней
- в) возражения вообще не предоставляют

6. Налогоплательщика извещают о времени и месте рассмотрения материалов проверки?

а) нет

б) да

в) если налогоплательщик не предоставил возражений на акт проверки, то не обязательно извещать

7. Срок рассмотрения материалов налоговой проверки составляет:

а) 10 дней

б) 14 дней

в) 15 дней

8. Приложение к акту проверки является:

а) неотъемлемой частью акта

б) подтверждением акта проверки

в) не обязательно

9. Акт налоговой проверки можно...

а) вручить представителю проверяемого лица, под расписку

б) вручить лично проверяемому лицу под расписку, свидетельствующую о дате получения акта

в) оба ответа верны

10. Налогоплательщику вручают:

а) копию акта налоговой проверки

б) второй экземпляр акта налоговой проверки

в) копию акта налоговой проверки заверенную нотариально

11. Лицо получившее акт проверки, но не согласное с ним имеет возможность:

а) предоставить в налоговый орган письменное возражение

б) предоставить устное возражение

в) оба ответа верны

12. Решение о привлечении к ответственности выносятся ...

а) при наличии налогового правонарушения

б) при отсутствии оснований освобождения от налоговой ответственности

в) оба ответа верны

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Экзамен может быть проведён в устной, письменной, комбинированной формах, по билетам, утверждённым заведующим кафедрой. Экзамен может проводиться с использованием тестов, утверждённых в установленном порядке, в том числе с использованием технических средств. Содержание экзаменационных вопросов и/или

заданий доводится до студентов лектором не позднее двух недель до начала зачетно-экзаменационной сессии. На основе разработанных экзаменационных вопросов и/или заданий экзаменатором составляются экзаменационные билеты, их количество должно быть больше количества студентов в группе. Экзаменационные билеты по совокупной сложности должны быть равноценны. Содержание экзаменационных билетов до студентов не доводится. Экзаменационные билеты актуализируются преподавателем и утверждаются заведующим кафедрой ежегодно. Экзамен принимается лектором. Экзамен проводится во время зачетно-экзаменационной сессии согласно расписанию. В расписании перед каждым экзаменом выделяется специальное время для проведения консультаций (как правило, за один-два дня до времени проведения экзамена). Приём экзаменов осуществляется в строгом соответствии с расписанием экзаменов. При явке на экзамен студент обязан иметь при себе зачётную книжку для предъявления экзаменатору или разрешение директора института. Студент заочной формы обучения должен иметь и аттестационный лист. Студент должен быть допущен к сдаче экзамена. Допуск студента подтверждается штампом «Допущен к сессии» в зачётной книжке или письменным согласием директора института, оформленным в установленном порядке. Студент не может быть допущен к экзамену по учебному предмету, если имеет академическую задолженность за предыдущую зачетно-экзаменационную сессию, задолженности по практическому обучению, по текущему контролю успеваемости, по курсовому проектированию по данному учебному предмету. Порядок проведения экзамена определяется экзаменатором. Студенту предоставляется время для подготовки к ответу, которое определяется решением экзаменатора, исходя из трудоёмкости экзаменационного билета. Во время экзамена студенты могут пользоваться рабочими программами дисциплин, справочниками, картами, таблицами и другими пособиями, перечень которых заранее регламентируется и доводится до студентов. Студенты-заочники должны иметь при себе проверенные контрольные работы, которые после сдачи экзамена передаются на хранение на кафедру, за которой закреплена дисциплина. Длительность экзамена определяется количеством экзаменуемых и нормативом времени, определяемым стандартом ДВГУПС СТ 02-07. При проведении письменного экзамена студентам выдаются чистые листы бумаги для написания ответа на вопросы экзаменационного билета. На данном листе студент указывает Ф.И.О., номер группы, название учебного предмета, номер экзаменационного билета, номер задания. По окончании экзамена студент передает листы с ответами экзаменатору. Во время экзамена студенты обязаны соблюдать установленные правила поведения и выполнения экзаменационных заданий. Студенту не разрешается использовать технические средства, нормативную и/или справочную литературу без разрешения экзаменатора. При нарушении правил студент удаляется с экзамена и в аттестационную ведомость вносится оценка «неудовлетворительно». Экзамен оценивается по четырём балльной системе отметками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка объявляется студенту: – по устному экзамену после окончательного ответа по экзаменационному билету, в том числе и по дополнительным вопросам; – по письменному после проверки, но не позднее 3-х дней после проведения экзамена. Присутствие на экзамене посторонних лиц допускается с согласия директора института.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ВЫПОЛНЕНИЕ РГР

Выполнение РГР является одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов по изучению учебной дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок». В процессе ее подготовки студенты глубоко и всесторонне знакомятся с важнейшими и наиболее сложными проблемами, учатся анализировать современные явления экономической жизни общества (страны, региона, организации, домашнего хозяйства) и делать на основе этого правильные, научно-обоснованные теоретические и практические выводы.

Студенты, выполняя РГР, приобретают опыт работы с всевозможной литературой, умения находить в ней главные положения, непосредственно относящиеся к избранной теме, учиться логично и четко излагать свои мысли при формулировании выводов, сделанных после проведения расчетов.

В процессе подготовки РГР приобретаются навыки самостоятельного подбора необходимой литературы, фактического и цифрового материала, работы со статистическими справочниками, составления таблиц, диаграмм. Все это не только расширяет и углубляет знания по дисциплине «Организация и проведение налоговых проверок», но и прививает навыки научного исследования и самостоятельного письменного изложения важных и сложных теоретических проблем.

2. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РАБОТЫ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К РГР

1. Подготовка РГР

Подготовка написания и оформления РГР начинается с утверждения научным руководителем темы РГР, ее плана и списка литературы по избранной теме.

Внутренняя структура работы должна состоять из введения, двух разделов, каждый из которых должен содержать по три параграфа, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Материал в РГР располагается в следующей последовательности:

- 1) титульный лист
- 2) содержание
- 3) введение
- 4) текст работы (расчеты)
- 5) выводы и предложения
- 6) список использованной литературы
- 7) приложения.

Во введении дается обоснование выбора темы, характеризуется ее актуальность и значение, формулируются цель и задачи исследования. Кроме того, введение должно содержать:

- объект и предмет исследования;
- структуру работы и аннотацию по главам;
- информационную базу исследования;
- методы исследования, использованные в работе.

Введение не должно раскрывать темы работы, так как оно не является содержательной частью работы. Не следует во введении приводить определение, понятие, состав, роль анализируемых категорий, т.е. теоретических положений.

В первой главе освещаются сущность исследуемой проблемы, исторические

аспекты вопроса, рассматривается законодательная и нормативная база, методы, используемые для анализа данной проблемы, особенности изучения данной темы в современных условиях. При изложении дискуссионных вопросов следует приводить мнения различных авторов с формулированием отношения к ним самого автора работы.

Во второй главе проводится анализ функционирования рассматриваемого объекта (в зависимости от темы). Минимальный период для проведения анализа – три полных отчетных года. По желанию студента временной интервал может быть расширен. Этот раздел базируется на тщательном изучении действующего законодательного и инструктивного материала, а также прочих нормативных документов, на всестороннем и глубоком анализе статистического и фактического материалов. Материалы анализа должны лежать в основе всей РГР, служить ее аналитической базой, в соответствии с которой впоследствии будут разработаны соответствующие выводы и предложения. Не допускаются пересказывания содержания законов, инструкций и другой нормативно-правовой литературы. Расчеты должны базироваться на конкретной информации, иллюстрироваться аналитическими таблицами, рисунками (графиками, диаграммами).

Главной задачей РГР является разработка практических рекомендаций по исследуемой проблематике, поэтому один из параграфов второй главы должен отражать рекомендации автора по выбранной теме.

Выводы и предложения суммируют итоги всей работы, отражают основные результаты, достигнутые при решении вопросов и проблем, поставленных в исследуемой теме.

Список использованной литературы включает в себя перечень специальных литературных и других источников, действительно использованных при подготовке работы. В списке литературы должно быть два раздела:

I. Нормативно-правовые материалы (с указанием ссылок на официальный источник опубликования, это: Российская газета или Собрание законодательства РФ);

II. Специальная литература (журнальные статьи, учебники, монографии в алфавитном порядке по фамилии авторов).

Список литературы должен включать не менее 20 источников. Использование периодической литературы является обязательным.

В работе студент может использовать следующие **методы научного исследования**:

а) экономико-статистический метод – это совокупность приемов, используемых для всесторонней характеристики явлений и процессов посредством массовых цифровых данных. Используется при исследовании данных за ряд лет или для определения взаимосвязи между различными объектами наблюдения. К приемам этого метода относят: статистического наблюдения; экономической группировки; средних и относительных величин; графического приема; экономического сопоставления (сравнения); параллельных рядов; косвенного использования группировок; индексный; регрессионно-корреляционный и дисперсного анализа.

б) монографический метод предусматривает изучение отдельных объектов общей совокупности, характеристики которых достаточно типичны. При данном методе используют следующие приемы: комплексно-функционального анализа; сопоставления; детализации; изучения взаимосвязей с помощью аналитических показателей; цепных подстановок и разности; суммирования относительных показателей; выявления резервов производства.

в) балансовый метод – это совокупность приемов, обеспечивающих выявление существующих взаимосвязей и пропорциональности между различными

явлениями и процессами. Этот метод состоит из следующей совокупности приемов: анализа исходного уровня явления или процесса; координации и сбалансирования на принципе двустороннего счета; прямого и нормативного счета; балансовых коэффициентов взаимосвязи; перегруппировки и структурный; калькуляции; контроль счетный; логический; встречный; обоснованности измерений; наблюдений и выполнения; шахматный баланс.

г) расчетно-конструктивный метод применяется, когда необходимо не только выявить современное состояние экономических явлений и процессов, закономерности их формирования, но и разработать перспективные решения по их развитию для повышения эффективности производства. Этот метод включает совокупность следующих приемов: выделения основного звена при проектных решениях; взвешивания; проектных расчетов с использованием данных, характеризующих явление; аналогии с учетом сезонных изменений явлений в предыдущие годы; разложения абсолютного прироста пропорционально темпам роста факторов; поэлементных и укрупненных расчетов; от достигнутого с учетом эффекта мероприятий; использования скользящих динамических рядов; экстраполяции; проектных расчетов с использованием статистико-экономических группировок; интегральных индексов; балльной оценки изучаемого явления; проектных расчетов с использованием нормативов; аналитических расчетов; коэффициентов прямых затрат; модифицированных расчетов; проектных решений с учетом принципа оптимальности и равенства условий; факториальных расчетов; проектных расчетов с учетом опыта.

д) экспериментальный метод – это способ исследования явлений и процессов путем организации опытов, обеспечивающих изучение влияния отдельных факторов при постоянстве других условий или моделированного явления в практике трудовой деятельности (экономический эксперимент). Основным приемом этого метода в экономике является техническое нормирование.

е) абстрактно-логический метод заключается в мысленном отрыве изучаемого явления от воздействующих на него отношений, в расчленении его на составные части, их вычленении с выявлением качественных особенностей, в мысленном нахождении первоисточника сущности с раскрытием закономерностей ее развития, в синтетическом восхождении от отвлеченного первоисточника сущности к сложной и многосторонней конкретной форме явления. Этот метод включает приемы: индукции и дедукции; анализа и синтеза; аналогии; сопоставлений; восхождения от абстрактного к конкретному; системно-структурный; формализации; моделирования; программирования; прогнозирования.

ж) экономико-математический метод – это отображение наиболее характерных свойств изучаемого явления или процесса с помощью определенной системы уравнений, функций, неравенств и других математических приемов, связывающих воедино показатели сущности и позволяющих не только описать ее свойства, структуру, взаимосвязи и функциональные параметры, но и найти оптимальное решение в динамическом процессе ее развития

Научная новизна – это критерий научного исследования, определяющий степень преобразования, дополнения и/или конкретизации научных данных.

Новизна работы может состоять в:

- новизне предмета,
- новизне цели,
- новизне методов,
- новизне материала,
- новизне результатов.

3. Требования к оформлению текста работы

Текст работы печатается на компьютере на одной стороне стандартного листа формата А4 белой писчей бумаги. Объем работы установлен в пределах 30-40 страниц машинописного текста (без учета списка литературы и приложений).

Текст на странице должен располагаться следующим образом: размер левого поля – 30 мм, правого – 20 мм, верхнего и нижнего – 25 мм. На одной странице – 29 строк, в строке 60 символов. Текст и другие отпечатанные и вписанные элементы работы должны быть черными, контуры букв и знаков – четкими, без ореолов и затенения, шрифт Times New Roman – 14, интервал – 1,5. Курсив и подчеркивание в работе не допускаются. Названия разделов и параграфов выделяются полужирным шрифтом. Разделы и параграфы должны быть сбалансированы. Минимальный объем одного параграфа – 3 страницы.

Каждая глава начинается с нового листа (страницы), а параграфы продолжаются на той же странице, отступив от названия главы или текста предыдущего параграфа на 20 мм (1 строка). Между текстом и названием параграфа отступ отсутствует. Подзаголовки в параграфе не допускаются.

Нумерация страниц текста проставляется в правом верхнем углу листа. Проставлять номер страницы необходимо с первой страницы введения, на которой ставится номер «3». После этого нумеруются все страницы, включая приложения.

Все иллюстрации (схемы, графики, диаграммы) обозначаются словом «Рис.». Рисунки нумеруются арабскими цифрами, начиная с первого. Нумерация рисунков – сквозная. Название дается под рисунком в центре с номером рисунка и выделяется полужирным шрифтом. Рисунки могут быть выполнены в цветном виде. Во всех рисунках должна быть проставлена единица измерения. В тексте работы обязательно должна присутствовать ссылка на соответствующий рисунок.

Рисунки должны быть выполнены студентом в редакторе, прочно совместимом с MS Word. Наиболее оптимальным является выполнение рисунков в редакторе диаграмм программ MS Word или Excel.

Помещенный в работе цифровой материал рекомендуется оформлять в виде таблиц. Слово «Таблица» печатается сверху справа от текста. Таблицы нумеруются арабскими цифрами, причем также как и у рисунков, нумерация таблиц должна быть сквозной (например: Таблица 1; Таблица 2). Каждая таблица должна иметь название, которое помещается над соответствующей таблицей. Названия таблиц следует выделять полужирным шрифтом. Рекомендуемое количество таблиц в работе – не менее 3-4 (таблицы в приложениях не учитываются).

Цифровые данные в таблицах пишутся строго по классам и разрядам чисел (единицы под единицами, десятки под десятками и т.д.). Если таблица целиком заимствована из одного источника или составлена по нескольким источникам, то в заголовке таблицы указывается ссылка на источник также как ссылки на литературу. Авторство не указывается, если таблица составлена исполнителем работы на основе первичных материалов. В таблицах можно использовать одинарный интервал, а размер шрифта сократить до 10-12. Во всех таблицах должны быть проставлена единица измерения. В тексте работы обязательно должна присутствовать ссылка на соответствующую таблицу.

При переносе таблицы на следующую страницу работы над ней размещают слова «Продолжение таблицы» с указанием ее номера. При этом, пронумеровав графы в начале таблицы, повторяют их нумерацию на следующей странице. Заголовок таблицы при ее переносе не повторяют. Если размер таблицы превышает одну страницу, то она выносится в приложения.

Пояснение символов, коэффициентов рекомендуется приводить непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значение каждого символа и коэффициента приводится с новой строки. Первую строку пояснения начинают со слова «где» без двоеточия. Формулы должны

нумероваться арабскими цифрами. Номер формулы заключают в круглые скобки и помещают на правом поле на уровне нижней строки формулы, к которой он относится. Например,

$$X = 2Y + Z \quad (1)$$

Иллюстрации и таблицы не рекомендуется размещать сразу после заголовка, и они не должны завершать текст. После рисунков и таблиц (до следующего заголовка) должен быть текст.

В работе должны быть ссылки на первоисточники. Ссылки приводятся в квадратных скобках после упоминания о них или в конце цитаты. После указания конкретных цифровых данных или цитат в ссылке указываются страницы, на которых помещается использованный материал, и номер источника в списке литературы. Например, [9. С.52], т.е. источник номер 9 в списке использованной литературы, страница 52.

Наиболее типичными *ошибками принципиального характера*, которые снижают итоговый балл за работу, являются:

- использование в работе устаревших данных и устаревшего учебного и нормативного материала;
- несоответствие содержания параграфа его названию;
- отсутствие анализа во второй главе работы;
- проведение анализа по старым данным либо за менее, чем трехлетний период;
- использование для целей анализа проектных данных органов государственной власти, еще не получивших статус официального документа;
- отсутствие практических рекомендаций по теме исследования;
- большой процент заимствований в работе (плагиат).

Руководителем могут быть выявлены и другие ошибки, снижающие качество исследования.

Вариант РГР выбирается по последней цифре зачетной книжки.

Варианты заданий расчетно-графической работы работы

Вариант 1

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.

Ситуация 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?

Ситуация 2. Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за не постановку на учет объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес - игровых автоматов типа "кран-машина" с вещевым выигрышем.

Правомерны ли действия налогового органа, учитывая, что предприниматель зарегистрирован в сентябре 2013 г. и с этого времени использует данные автоматы?

Ситуация 3. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было

принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 4. В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2007. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2007, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2007.

Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Ситуация 5. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное неперечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде "неофициальной" заработной платы сумм дохода.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Вариант 2

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности.

Ситуация 1. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 2. Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену

приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счету-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 3. Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01. С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени.

Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений?

Ситуация 4. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогового агента (ООО), в ходе которой установлено, что в проверяемом периоде из состава ООО в установленном порядке вышло физическое лицо и ему было выдано в натуре нежилое помещение, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал. Налоговый орган посчитал, что с дохода физического лица в виде действительной стоимости его доли, превышающей сумму его первоначального вклада в уставный капитал, налоговый агент обязан был исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога с такого дохода, однако им это сделано не было. Принятым по результатам проверки решением налоговый агент привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ. Налогоплательщик указал, что возможности удержать налог у него не было, так как денежных выплат в отношении физического лица он не производил и об этом в установленный срок уведомил налоговый орган.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 5. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил невключение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока. Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ.

Правомерно ли указанное решение налогового органа, если возможность замены выдачи работникам по установленным нормам молока в размере,

эквивалентном стоимости молока, была предусмотрена коллективным договором, действующим у налогового агента, и предоставлялась по письменным заявлениям работников?

Вариант 3

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций.

Ситуация 1. Налоговым органом проведена налоговая проверка организации - налогоплательщика, оказывающей услуги телефонной связи. Налоговый орган установил, что в проверяемый период налогоплательщик заключал договоры с физическими лицами о внесении финансовых средств на реконструкцию и развитие телефонных сетей. В соответствии с заключенными договорами этим лицам гарантировалось первоочередное заключение договоров на пользование местной телефонной связью. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно не включал в налоговую базу платежи по договорам, предоставляющим физическим лицам права на первоочередное заключение договоров. По результатам проведенной налоговой проверкой налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 2. По результатам проведенной налоговой проверкой налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 3. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 4. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, не включив в нее балансовую стоимость жилых помещений (комнат), переданных в собственность на безвозмездной основе физическим лицам, поскольку данная операция не является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию п. 1 ст. 39 НК РФ, в силу чего не применима в данном случае льгота по налогу, предусмотренная пп. 22, 23 п. 3 ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли подобное решение налогового органа?

Ситуация 5. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Вариант 4

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Контроль правильности применения цен по сделкам.

Ситуация 1. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно применил освобождение от налогообложения НДС в отношении операций по оказанию услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Подобные доводы налоговый орган обосновал тем, что в состав сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, входят коды ОКВЭД, однако информацию о них налогоплательщик не представил, следовательно, у него отсутствует право на применение льготы по НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправоммерно неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 2. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 3. По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 4. Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу.

Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

Ситуация 5. В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по единому социальному налогу за 2016 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по единому социальному налогу за 2016 г. оттиска почтового штемпеля (штампа "Почта России") с датой отправления 01.04.2017. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2017 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Вариант 5

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Контроль правильности применения цен по сделкам.

Ситуация 1. 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)?

Ситуация 2. По акту камеральной налоговой проверки была выявлена неполная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления инспекцией инкассового поручения, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по ЕСН в федеральный бюджет.

Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, зачесть в счет недоимки по взносам в ПФР?

Ситуация 3. На момент проверки налоговым органом организация, оказывающая услуги по перевозке пассажиров, не имела соответствующей лицензии, в связи с чем налоговым органом организации были начислены налог (НДС) по повышенной ставке, пени и штраф.

Вправе ли организация обратиться в суд об отмене акта налогового органа, так как предыдущей налоговой проверкой такая деятельность признавалась

правомерной и предыдущий акт рассматривался организацией как разъяснения налогового органа по вопросам применения налогового законодательства?

Ситуация 4. В отношении организации проведена выездная налоговая проверка, выдана справка об окончании выездной налоговой проверки. В адрес организации выставлены требования налогового органа о представлении документов, срок исполнения которых истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки.

Обязана ли организация выполнять данные требования налогового органа?

Ситуация 5. Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета. Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

Вариант 6

Вопрос: Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Контроль правильности применения цен по сделкам.

Ситуация 1. В торговой точке организации проведена проверка на предмет соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники. Проверкой выявлено отсутствие на применяемой организацией контрольно-кассовой машине идентификационного знака контрольно-кассовой техники, что квалифицировано налоговым органом как неприменение контрольно-кассовой машины. На организацию наложен штраф в размере 30 000 руб.

Правомерно ли привлечение организации к ответственности?

Ситуация 2. Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления.

Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

Ситуация 3. Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

Ситуация 4. Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик не начислил налог на добычу полезных ископаемых в отношении намыва в дамбу и использованного для собственных нужд природного строительного песка. Намыв песка в дамбу осуществлялся в соответствии с планом развития горных работ, согласованным с уполномоченным органом. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на добычу полезных ископаемых.

Правомерно ли решение налогового органа, учитывая, что реализация песка либо использование его для собственных нужд налогоплательщика в проверяемом периоде не осуществлялись, а без осуществления горных работ была бы невозможна дальнейшая разработка месторождения песков?

Ситуация 5. В процессе проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых налоговый орган направил налогоплательщику требование о представлении проекта разработки месторождения полезного ископаемого, осуществляемой налогоплательщиком. В результате непредставления такого проекта в налоговый орган в срок, указанный в

направленном налогоплательщику требовании, налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Вариант 7

Вопрос: Налоговая проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов. Налога на имущество организаций.

Ситуация 1. Налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки футбольного спортивного клуба выявил неполную уплату НДС в связи с тем, что в проверяемый период налогоплательщик не начислил НДС на сумму трансфертных платежей, полученных от других клубов за переход к ним футболистов до истечения сроков их контрактов с налогоплательщиком.

Следовало ли начислять НДС на сумму указанных трансфертных платежей?

Ситуация 2. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика, деятельность которого связана с содержанием водных путей, предусматривающим чистку водоемов и удаление с их дна песчаных наносов. Указанную деятельность налогоплательщик осуществляет без лицензии на основании решения уполномоченного государственного органа. По результатам проведенной проверки налоговым органом принято решение о привлечении учреждения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, а также о доначислении ему соответствующих сумм налога на добычу полезных ископаемых и пеней на основании того, что налогоплательщиком не исчислен и не уплачен налог на добычу полезных ископаемых с добытого в результате удаления песчаных наносов со дна водоемов песка.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 3. Налоговый орган по результатам камеральной проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добычу полезных ископаемых вынес решение о привлечении его к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ, поскольку указанная декларация была представлена по истечении срока, установленного п. 2 ст. 345 НК РФ. Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик, имеющий действующую лицензию на осуществление работ по добыче полезных ископаемых, приостановил такие работы, что, по мнению налогового органа, не является основанием для утраты им статуса плательщика налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщик полагал, что, поскольку фактическая добыча полезных ископаемых не осуществлялась, обязанность по представлению декларации по налогу на добычу полезных ископаемых за этот период у него отсутствует.

Правомерно ли решение налогового органа?

Ситуация 4. При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на игорный бизнес налоговый орган указал, что в нарушение ст. 366 НК РФ организация занизила количество объектов налогообложения, в связи с чем доначислил налог на игорный бизнес и привлек организацию к налоговой ответственности по п. 1 ст. 129.2 НК РФ. Основанием для принятия такого решения послужил вывод налогового органа, что организация должна была зарегистрировать пять объектов налогообложения, а не один, так как игровой комплекс "Ромашка" состоит из пяти игровых автоматов.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 5. В ходе выездной налоговой проверки организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, были выявлены налоговые правонарушения. В частности, проверяющие посчитали неправомерным занижение налогооблагаемой базы на стоимость полученного векселя. Указанный вексель был

получен организацией в счет оплаты за поставленный товар и на момент проведения проверки не был погашен.

Правомерны ли выводы проверяющих?

Вариант 8

Вопрос: Административная юрисдикция налоговых органов.

Ситуация 1. Налоговым органом по результатам камеральной налоговой проверки составлен соответствующий акт, согласно которому за несвоевременную уплату авансовых платежей по налогу на прибыль организации были начислены пени, которые она уплатила в бюджет.

В каком порядке организация может возратить суммы указанных пеней, если по итогам налогового периода был получен убыток?

Ситуация 2. По результатам выездной налоговой проверки общества с ограниченной ответственностью (далее - Общество) налоговым органом было признано необоснованным включение Обществом в состав расходов на оплату труда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, выплат членам наблюдательного совета по причине отсутствия заключенных с ними трудовых или гражданско-правовых договоров. Указанный наблюдательный совет образован в соответствии с уставом Общества с целью осуществления общего руководства деятельностью Общества. Документом, регулирующим порядок осуществления полномочий наблюдательного совета, является "Положение о совете", утвержденное решением общего собрания участников Общества. Указанное положение определяет размер вознаграждения, выплачиваемого членам наблюдательного совета.

Правомерны ли выводы налогового органа?

Ситуация 3. Согласно акту выездной налоговой проверки организация занизила налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В организации установлена повременная система оплаты труда. Количество рабочих дней нескольких сотрудников организации по данным расчетно-платежной ведомости (форма N Т-49) не соответствует данным табелей учета рабочего времени (форма N Т-13). Так, число рабочих дней согласно расчетно-платежной ведомости превышает число рабочих дней по табелью учета рабочего времени. По мнению налогового органа, организация необоснованно завысила сумму расходов по оплате труда, тем самым уменьшив налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Правомерны ли выводы налогового органа?

Ситуация 4. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка организации, в рамках которой был проверен ее филиал. По результатам проверки налоговым органом был составлен соответствующий акт налоговой проверки. Раздел акта, касающийся проверки филиала организации, был подписан руководителем филиала. При этом филиалом не был получен экземпляр акта налоговой проверки в связи с его направлением в головную организацию.

Правомерно ли это?

Ситуация 5. Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за непредставление указанных документов.

Правомерно ли решение налогового органа?

Вариант 9

Вопрос: Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные НКРФ.

Ситуация 1. При проведении выездной проверки налоговыми органами выявлена недоимка по НДС, образовавшаяся в результате того, что организация не перечисляла в бюджет исчисленный и удержанный с работников НДС с апреля по сентябрь 2006 г. По результатам выездной проверки был составлен акт, согласно которому организации предъявлены сумма недоимки, пени и штраф в размере 2000 руб. Акт составлен 26.09.2006. Сумма недоимки перечислена в бюджет в ноябре 2006 г. В связи с тем что налоговым периодом по НДС является календарный год, организация считает, что неперечисление суммы налога за указанные месяцы является несвоевременным исполнением обязанности налогового агента, в то время как ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность лишь за ее неисполнение либо ненадлежащее исполнение.

Правомерно ли привлечение организации к ответственности по ст. 123 НК РФ?

Ситуация 2. Трудовой инспекцией по результатам проверки деятельности организации был выявлен ряд нарушений, связанных с задержкой выплаты зарплаты работникам. На основании решения трудовой инспекции и в соответствии с требованиями трудового законодательства за указанное правонарушение организация выплатила работникам денежную компенсацию.

Следует ли суммы компенсационных выплат включать в налогооблагаемую базу при расчете ЕСН?

Ситуация 3. По результатам выездной налоговой проверки организации налоговым органом было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с исчислением налога на доходы физических лиц (далее - НДС). Согласно акту выездной налоговой проверки организация не включила в налогооблагаемую базу по НДС суммы оплаты работникам их обучения. Обучение работников, имеющих полное высшее образование, осуществлялось по программам дополнительной профессиональной подготовки учебным заведением, имеющим соответствующую лицензию. По результатам обучения работникам, сдавшим соответствующий экзамен, присваивалась дополнительная квалификация на базе имеющегося образования.

Правомерна ли позиция налогового органа в данном случае?

Ситуация 4. Налоговым органом в отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой составлен соответствующий акт. Согласно акту налоговой проверки организация неправомерно занизила налогооблагаемую базу по НДС на сумму вычетов по ряду некорректно оформленных счетов-фактур. В частности, проверяющие посчитали, что комбинированное (ручное и компьютерное) заполнение реквизитов счета-фактуры неправомерно. Кроме того, по мнению проверяющих, суммы НДС по счетам-фактурам, в которых отсутствуют расшифровки подписей руководителя, к вычету не принимаются.

Правомерны ли выводы налогового органа?

Ситуация 5. Налоговый орган провел проверку правильности исчисления и уплаты ЕНВД. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неуплату налога.

Правомерно ли решение налогового органа в отношении организации, имеющей в собственности либо арендуемой объект розничной торговли, но не осуществляющей в нем какой-либо деятельности?

Вариант 10

Вопрос: Классификация налоговых правонарушений.

Ситуация 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. Сейчас суммы НДС, которые организация в 2007 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?

Ситуация 2. В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком - организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи с чем организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре.

Правомерны ли выводы налогового органа?

Ситуация 3. При проведении камеральной проверки по НДФЛ и ЕСН ИФНС затребовала у индивидуального предпринимателя первичные документы, подтверждающие профессиональный налоговый вычет. Индивидуальный предприниматель отказался представить эти документы, ссылаясь на п. 7 ст. 88 НК РФ, согласно которой налоговая инспекция не вправе истребовать документы в рамках камеральной проверки. В свою очередь ИФНС не приняла заявленный профессиональный вычет, а предоставила вычет в размере 20%, ссылаясь на ст. 221 НК РФ, которая обязует индивидуального предпринимателя подтвердить профессиональный вычет.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 4. По результатам выездной налоговой проверки организация была привлечена к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ. По мнению налогового органа, переход права собственности на векселя третьего лица в результате их передачи иному лицу в счет оплаты товаров является реализацией векселей и подлежит обложению НДС. Налогоплательщик с таким выводом не согласился, указав, что переход права собственности на векселя третьего лица не подлежит обложению НДС.

Правомерны ли действия налогового органа? Облагается ли НДС переход права собственности на векселя третьих лиц?

Ситуация 5. Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку организации (ООО). В ходе проверки налоговый орган установил, что при исчислении НДФЛ организация не учла доходы, полученные физическими лицами в виде увеличения номинальной стоимости их долей в уставном капитале за счет нераспределенной прибыли. В решении, вынесенном по результатам проверки, налоговый орган расценил данный факт как нарушение требований ст. 210 НК РФ и доначислил организации не полностью уплаченный НДФЛ.

Правомерно ли решение налогового органа в данном случае?