

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Волхонов Михаил Станиславович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 26.09.2023 16:41:07
Уникальный программный идентификатор:
b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea275559d45aa9c272df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра «Финансы и кредит»

Утверждаю:
Декан экономического факультета

_____ / Серeda Н.А. /
14 июня 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Направление подготовки /специальность/	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (профиль)	<u>Экономическая безопасность</u>
Квалификация выпускника	<u>бакалавр</u>
Форма обучения	<u>очная</u>
Срок освоения ОПОП ВО	<u>4 года</u>

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по дисциплине «Налоговое администрирование»

Разработчик:

доцент Королева Е.В. _____

Утвержден на заседании кафедры «Финансы и кредит»,
протокол №9 от 02.06.2023 г.

Заведующий кафедрой Исина Н.Ю. _____

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета

Королева Е.В. _____

Протокол №3 07.06.2023 г.

Паспорт фонда оценочных средств

Таблица 1

Модуль дисциплины	Формируемые компетенции или их части	Оценочные материалы и средства	Количество
1. Правовой статус участников налоговых правоотношений	ПКос-2 Способен разрабатывать правила внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	Опрос	16
		ТСк	50
		Реферат	1
2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов	ПКос-3 Способен осуществлять контроль реализации в подразделениях организации правил внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	Опрос	12
		ТСк	30
		Реферат	1
3. Налоговый контроль	контроль реализации в подразделениях организации правил внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	Опрос	30
		Контрольная работа	2
		ТСк	50
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	отмыванию доходов и финансированию терроризма	Реферат	1
		Опрос	11
		ТСк	40
		Реферат	1

**1 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Таблица 2 – Формируемые компетенции

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Оценочные материалы и средства
<p>ПКос-2 Способен разрабатывать правила внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма</p> <p>ПКос-3 Способен осуществлять контроль реализации в подразделениях организации правил внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма</p>	Модуль 1 Правовой статус участников налоговых правоотношений	
	ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ	Опрос
	ИД-2 _{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	Тестирование
	ИД-1 _{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	Реферат
	ИД-2 _{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации	
	ИД-3 _{ПКос-3} Разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	
	Модуль 2 Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов	
	ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ	Контрольная работа
	ИД-2 _{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	Тестирование
	ИД-1 _{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	Реферат
ИД-2 _{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации		
ИД-3 _{ПКос-3} Разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации		
Модуль 3 Налоговый контроль		
ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам	Контрольная работа	

	<p>ПОД/ФТ ИД-2_{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ</p>	Тестирование
	<p>ИД-1_{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	Реферат
	<p>Модуль 4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p>	
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ</p>	Контрольная работа
	<p>ИД-2_{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ</p>	Тестирование
	<p>ИД-1_{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	Реферат

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

Модуль 1. Правовой статус участников налоговых правоотношений

Вопросы для опроса:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Принципы налогообложения.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Система налогов и сборов в РФ: виды налогов и сборов, элементы необходимые для установления налога.
5. Объекты, предмет и субъекты налогового администрирования.
6. Налоговые процессы как объекты налогового администрирования.
7. Органы налогового администрирования: основные задачи, полномочия и функции.
8. Основные функции налогового администрирования: учета, контроля, регулирования, планирования.
9. Основные методы и формы администрирования.
10. Налоговая тайна.
11. Правовой статус налогоплательщиков.
12. Правовой статус плательщиков сборов.
13. Правовой статус налоговых агентов.
14. Представительство в налоговых правоотношениях.
15. Налоговые органы, их права и обязанности.
16. Органы внутренних дел. Следственные органы.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Законодательство о налогах и сборах состоит из:

+НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований

НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации

НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти

НК РФ, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований

Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов)

+устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов

не отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов)

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

налоговые и таможенные органы

организации и физические лица

+организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы

Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка

налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база

+налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

иностранные организации, их филиалы и представительства

иностранные организации, их филиалы и представительства, а также физические лица

только российские организации и физические лица

+российские и иностранные организации, а также физические лица

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

+физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц

организации, имеющие финансово-хозяйственные взаимоотношения

физические лица, состоящие в отношениях родства

лица, на которых возложена обязанность по перечислению, удержанию и исчислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации

Налоговые органы обязаны:

+осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации

информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах

руководствоваться Письмами Минфина России и ФНС России

Налоговое администрирование – это....

+Определяющая часть управления налоговой системы, внутренний фактор ее развития

Составляющая часть управления налоговой политикой, внешний фактор ее развития

Определяющая часть управления налоговой системы, внешний фактор ее развития

Составляющая часть управления налоговой политикой, внутренний фактор ее развития

Налоги возникли вследствие...

+появления государства
становления промышленности
развития торговли
развития внешнеэкономических отношений

Налоговыми агентами признаются:

+лица, на которых в соответствии НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ

российские и иностранные организации, а также физические лица
физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц

добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков

Налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований признаются:

Федеральными
Косвенными
Региональными
+Местными

Что понимается под налогом:

+обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Должностным лицам ФНС России запрещается заниматься:

Научной деятельностью
Преподавательской деятельностью
+Коммерческой деятельностью
Творческой деятельностью

Права и обязанности налоговых органов установлены:

Постановлением Правительства РФ

ГК РФ

+НК РФ

Приказом Минфина России

Федеральными налогами признаются:

+налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации

налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;

налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований;

налоги и сборы, которые установлены НК РФ.

К федеральным налогам и сборам не относятся:

налог на добавленную стоимость

акцизы

налог на доходы физических лиц

+налог на имущество организаций

Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

через законного представителя

через уполномоченного представителя

только лично

+лично и (или) через законного или уполномоченного представител.

Налоговое администрирование — это....

деятельность должностных лиц за соблюдением налогового законодательства

деятельность Федеральной таможенной службы РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений

деятельность по обеспечению и реализации контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений

+деятельность уполномоченных органов управления, главным образом ФНС РФ и его территориальных органов, частично МФ РФ, Федеральной таможенной службой РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений

Предметом налогового администрирования является:

Налоговые органы

+Налоговое производство

Система налогов

Налоговая система

Объект налогового администрирования – это:

+Процесс управления налоговым производством

Налоговые органы

Финансовые органы

Налоговый учет

Совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок добровольного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком, и полномочий налоговых администраций в данном направлении – это:

Налоговое администрирование

+Налоговое производство

Налоговая система

Участники налоговых правоотношений

Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию, перечислению в бюджетную систему налогов:

Плательщики налогов

Судебные приставы

Налогоплательщики

+Налоговые агенты

Налогоплательщики обязаны:

+встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;

использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков.

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт:

+отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные НК РФ;

не запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК РФ;

не отменяет или не ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные НК РФ;

отменяет полномочия налоговых органов, таможенных органов, установленные НК РФ

Акты законодательства о налогах вступают в силу:

+не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

не ранее чем по истечении следующего года после их официального опубликования;

не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ

Процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами, обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов – это:

Налоговый контроль

+Налоговое администрирование

Налоговые администрации

Налоговое производство

НК РФ, федеральные законы о налогах и сборах, законы о налогах субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты по местным налогам и сборам, принятые представительными органами муниципальных образований представляют собой:

+Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;

Правительство Российской Федерации;

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

Территориальные органы, а также подчиненные федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области таможенного дела, таможенные органы Российской Федерации

Любые полученные налоговым органом, ОВД, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, являющихся общедоступными, об ИНН, о нарушениях законодательства о налогах и сборах, составляют

+налоговую тайну;

коммерческую тайну;

государственную тайну;

производственную тайну.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, в государственных органах, органах местного самоуправления или организациях, в которые такие сведения поступили, имеют

должностные лица, определяемые налоговым органом;

+ должностные лица, определяемые руководителями этих государственных органов, органов местного самоуправления или организаций;

все должностные лица в государственных органах, органах местного самоуправления или организациях;

только руководители государственных органов, органов местного самоуправления или организаций.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются

организации, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;

физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;

+организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;

организации и физические лица, которым не обязательно уплачивать установленные законодательством налоги и (или) сборы.

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения НЕ признаются, если

одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов;

+одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет менее 20 процентов;

одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого;

Налоговыми агентами признаются

организации и физические лица, на которых возложены обязанности по перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

+лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

взаимозависимые лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются налоговые органы;

+лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов;

физические лица, на которых возложена обязанность представлять организацию-налогоплательщика на основании закона;

должностные лица таможенных органов.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании

заявления налогоплательщика-организации, заверенного в нотариальных органах;

+доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации;

доверенности, выдаваемой в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации;

заявления, подписанного руководителем организации.

Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

+не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях;

запрещает ему иметь законного представителя;

лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях;

освобождает представителя от обязанности представлять налогоплательщика.

Налоговые органы составляют

многоуровневую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов;

децентрализованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов;

+единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов;

единую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджеты субъектов Российской Федерации налогов и сборов.

Вышестоящие налоговые органы

не вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах;

+вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах;

обязаны отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах;

вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах, не объясняя причину отмены и изменения;

Формы и форматы документов, предусмотренных НК РФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

+ утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

могут быть произвольными, если иное не предусмотрено НК РФ;

утверждаются органом законодательной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

утверждаются руководителем налогового органа.

В случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается

десятый день со дня отправки заказного письма;
седьмой день со дня отправки заказного письма;
+шестой день со дня отправки заказного письма;
третий день со дня отправки заказного письма.

Налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам

+в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов;

исключительно на бумажном носителе;

исключительно в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов;

как на бумажном носителе, так и в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов и сборов.

исключительно на бумажном носителе;

Должностные лица налоговых органов НЕ обязаны:

действовать в строгом соответствии с НК РФ и иными федеральными законами;
реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство;

+выступать законным представителем налогоплательщика.

Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?

соблюдение налоговой тайны;

осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;

ведение учета организаций и физических лиц;

+ведение следственных действий по налоговым преступлениям.

По запросу налоговых органов

должностные лица сторонней организации участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках;

органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных и камеральных налоговых проверках;

а также по решению руководителя проверяемой организации органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках;

+органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках.

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны

в семидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения;
+ в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения;
в пятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения;
в течение двух недель со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

Непосредственной задачей деятельности налогового инспектора является:
установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства
определение квалификации специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету
+ проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога
наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога.

Федеральная налоговая служба (ФНС) находится в ведении и подчиняется:

Государственной Думе

Президенту РФ

Правительству РФ

+ Министерству финансов РФ.

Имеют ли право налоговые органы приостанавливать операции организации по счетам в банках в случае непредставления баланса?

да, имеют право

+ не имеют права

по согласованию с налогоплательщиком

имеют право, когда организация не предоставляет годовой баланс.

Имеют ли право налоговые органы взыскивать в бюджет недоимки по налогам с юридических лиц и каким образом?

да, в судебном порядке

+ да, в бесспорном порядке

не имеют, так как данное право является прерогативой других органов.

в досудебном порядке

К полномочиям органов внутренних дел по выявлению и пресечению налоговых преступлений относится:

проверка правильности исчисления налогов организацией

+ участие в выездных налоговых проверках по запросу налоговых органов

контроль за выполнением налогового законодательства

все ответы правильные

Письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства обязаны давать:

налоговые органы

таможенные органы

+ Министерство финансов РФ

Правительство РФ.

Реферат

Тематика рефератов

1. Налоговый процесс и эффективность процесса налогообложения.
2. Роль и значение налогового администрирования в системе государственного управления.
3. Налоговая политика и основные направления совершенствования налогового администрирования в России.
4. Налоговая система и налоговая политика России.
5. Органы налогового администрирования России.
6. Нормативно-правовая база налогового процесса.
7. Эффективная ставка налогообложения.
8. Механизмы поведения и факторы мотивации налогоплательщика в условиях высоких налоговых нагрузок и прессинга администрирования.
9. Методы и процедуры налогового администрирования.
10. Контроль исполнения законодательства, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов.
11. Регулирование отношений в налоговой сфере.
12. Планирование налоговых процессов.
13. Институциональная модель и эффективность деятельности налоговых органов.
14. Критерии и методы оценки эффективности работы налоговых органов.
15. Учет налогоплательщиков, имущества, поступлений налогов и сборов.

Структура реферата:

Введение

Основная часть, которая состоит из 2-3 разделов

Заключение

Список использованных источников

Таблица 3 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-2 Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, показывает знания основ законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, показывает знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, показывает хорошие знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил

<p>по вопросам ПОД/ФТ ИД-2ПКос-2 Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ ИД-1ПКос-3 Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации ИД-2ПКос-3 Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации ИД-3ПКос-3 Разрабатывать рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>контроля, испытывает затруднения при разработке программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, допускает неточности при планировании и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, определения эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, испытывает затруднения при разработке рекомендаций по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>внутреннего контроля, разрабатывает основные элементы программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает общие рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>внутреннего контроля, детально разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, уверенно раскрывает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>
--	--	---	---

Модуль 2 Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Вопросы для опроса:

1. Объекты налогообложения.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Изменение срока уплаты налога.
4. Инвестиционный налоговый кредит.
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
5. Залог.
6. Поручительство.
7. Банковская гарантия
8. Пеня.
9. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.
10. Арест имущества.
11. Требование об уплате налогов и сборов.
12. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Объектом налогообложения является:

имущество, доход, расход, количественная характеристика;
реализация товаров (работ, услуг), доход, расход, стоимостная, количественная характеристика;
+реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
имущественные права, реализация товаров (работ, услуг), доход, стоимостная или физическая характеристика.

Какой налог имеет самостоятельный объект налогообложения?

НДФЛ, акцизы, налог на прибыль;
НДФЛ, водный налог, транспортный налог;
НДПИ, налог на имущество ФЛ, земельный налог;
+каждый налог.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается ...

на основании НК РФ;
+при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах;
на основании нормативно-правовых актов;
при наличии оснований, установленных ГК РФ.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

после взыскания налога в судебном порядке;
+с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком, со смертью ФЛ;
с уплатой налога;
свой вариант.

Исполнение обязанности по уплате налога или сбора налогоплательщик обязан исполнить:

в принудительном порядке;
индивидуально;
налоговым органом;
самостоятельно.

В соответствии с НК РФ доходом признается

экономическая выгода в денежной форме;
+экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить;
выгода в натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой выгоду можно оценить;
экономическая выгода, учитываемая по рыночным ценам.

Дивидендами признаются:

выплаты при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;

выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;
выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации;
+ любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора НЕ прекращается:

+с переездом налогоплательщика в другой город;
со смертью физического лица;
с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации;
с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога

+исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронные денежные средства.

не возникает у налогоплательщика;
исполняется в принудительном порядке путем обращения в суд;
возлагается на налогового агента.

Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора

на срок до одного года:

+на более поздний срок;
на срок до 6 месяцев;
свой ответ.

Лицо, претендующее на изменение срока уплаты налога и (или) сбора, вправе подать

запрос в налоговый орган о предоставлении отсрочки или рассрочки и (или) заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита;
+заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки и (или) заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита;
заявку;
запрос в электронном виде.

Срок уплаты налога и (или) сбора может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица:

возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза;

имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство;

+не имеется достаточных оснований полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств.

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена, если размер задолженности организации на 1-е число месяца подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки

не превышает 10 миллиардов рублей и ее единовременное погашение создает угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий;

+превышает 10 миллиардов рублей и ее единовременное погашение создает угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий;

превышает 10 миллионов рублей и единовременное погашение создает угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий;

превышает 15 миллиардов рублей и единовременное погашение создает угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий;

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику

25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик не исполнил свои обязанности по уплате налога и (или) сбора;

+при наличии у него недоимки;

15 числа каждого месяца до момента уплаты налогоплательщиком налога и (или) сбора.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться

+следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика, банковской гарантией;

исключительно залогом имущества;

только приостановлением операций по счетам в банке;

наложением ареста на имущество;

Сумма излишне уплаченного налога

+подлежит зачету в счет предстоящих платежей, либо возврату налогоплательщику;

подлежит зачету в счет предстоящих платежей;

не подлежит возврату;

свой вариант.

Возврат суммы излишне взысканного налога и уплата начисленных процентов производятся

как в иностранной валюте, так и в валюте Российской Федерации;

путем перевода денежных средств на счет налогоплательщика;

налогоплательщику на банковскую карту;

+в валюте Российской Федерации.

Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом

+в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата;

в Министерство финансов Российской Федерации для осуществления возврата; налоговому агенту для осуществления возврата;

в территориальный исполнительный орган власти для осуществления возврата.

Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган

по месту жительства налогоплательщика в течение двух недель со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда;

в течение 10 дней со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда;

+в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда;

по месту регистрации налогоплательщика в течение 7 календарных дней со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда.

Налоговый орган

+обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта;

не обязан сообщать налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога;

обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 15 дней со дня обнаружения такого факта;

обязан сообщить налогоплательщику только о первом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 7 дней со дня обнаружения такого факта;

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является:

+налоговая санкция

решение суда

приговор суда

штраф

Пеня в соответствии с НК РФ:

наименование обязательных отчислений в Пенсионный Фонд РФ

+способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов

суммы, начисляемые налоговыми органами дополнительно к уже начисленным налогам и сборам в целях компенсации ущерба, причинённого инфляционным процессом

дополнительные доходы бюджета

Источник выплаты доходов налогоплательщику – это:

касса

банкомат

+организация или физическое лицо, от которых плательщик получает доход

банк

Недоимка –это:

+ сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

налоговая санкция

сумма штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

сумма пени

В случае неуплаты или неполной уплаты налога

+обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента

обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства

обязанность по уплате налога исполняется путем досудебного разбирательства

обязанность по уплате налога исполняется добровольно

Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика

да

+нет

по усмотрению налогового органа

по усмотрению налогоплательщика

Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика

можно в любом случае

нельзя

+только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя

только в отношении налогоплательщика – юридического лица

При уплате налога с нарушением срока

налогоплательщик штрафуетя

+налогоплательщик платит пени

налогоплательщик платит штраф и пени

налогоплательщик платит только сумму налога

Каков порядок списания безнадежной задолженности по налогам

по решению Президента

по решению Государственной Думы

+по решению Правительства по федеральным налогам и исполнительных органов субъектов федерации и местного самоуправления по федеральным и местным налогам

по решению Совета Федерации

При изменении срока уплаты налога принимается обеспечение уплаты налога в виде:

ареста имущества

пени

+залога

приостановления операций по счетам налогоплательщика

Реферат

Тематика рефератов

1. Налоговый процесс и эффективность процесса налогообложения.
2. Роль и значение налогового администрирования в системе государственного управления.
3. Налоговая политика и основные направления совершенствования налогового администрирования в России.
4. Налоговая система и налоговая политика России.
5. Органы налогового администрирования России.
6. Нормативно-правовая база налогового процесса.
7. Эффективная ставка налогообложения.
8. Механизмы поведения и факторы мотивации налогоплательщика в условиях высоких налоговых нагрузок и прессинга администрирования.
9. Методы и процедуры налогового администрирования.
10. Контроль исполнения законодательства, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов.
11. Регулирование отношений в налоговой сфере.
12. Планирование налоговых процессов.
13. Институциональная модель и эффективность деятельности налоговых органов.
14. Критерии и методы оценки эффективности работы налоговых органов.
15. Учет налогоплательщиков, имущества, поступлений налогов и сборов.

Структура реферата:

Введение

Основная часть, которая состоит из 2-3 разделов

Заключение

Список использованных источников

Таблица 4 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля;	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, показывает знания основ законодательства в сфере ПОД/ФТ,	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, показывает знания законодательства в	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, показывает хорошие знания законодательства в

<p>отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ ИД-2_{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ ИД-1_{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации ИД-2_{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации ИД-3_{ПКос-3} Разрабатывать рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, испытывает затруднения при разработке программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, допускает неточности при планировании и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, испытывает затруднения при разработке рекомендаций по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, разрабатывает основные элементы программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает общие рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, детально разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, уверенно раскрывает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>
---	---	---	---

Модуль 3. Налоговый контроль

Вопросы для опроса:

1. Налоговый контроль в системе финансового контроля.
2. Объекты налогового контроля.
3. Назначение и виды налоговых проверок.
4. Полномочия налоговых органов на проведение проверок.
5. Виды проверок и их классификация.
6. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков.
7. Виды распорядительных документов, дающих основание для проведения проверок налогоплательщиков.
8. Документирование проверок налогоплательщиков и их результатов.
9. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения.
10. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами.

11. Этапы постановки на учет в налоговых органах.
12. Стандарты обслуживания налогоплательщиков на стадии постановки на налоговый учет.
13. Особенности осуществления работы налоговых органов по постановке на налоговый учет организаций и их обособленных подразделений.
14. Особенности организации работы по постановке на налоговый учет индивидуальных предпринимателей.
15. Организация работы по постановке на налоговый учет налогоплательщиков - физических лиц.
16. Формирование сведений о государственной регистрации и постановке на налоговый учет юридических и физических лиц.
17. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение.
18. Ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра налогоплательщиков.
19. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.
20. Работа налоговых органов по выявлению лиц, уклоняющихся от государственной регистрации и постановки на налоговый учет.
21. Контроль налоговых органов за открытием расчетных (текущих) и иных счетов в банке организациям и физическим лицам при постановке на налоговый учет.
22. Порядок проведения камеральных проверок.
23. Порядок проведения выездных проверок.
24. Истребование документов, цель истребования, процедура истребования документов.
25. Выемка документов и предметов, функциональная сущность выемки, причины проведения выемки документов.
26. Изъятие подлинников документов.
27. Проведение осмотра: его цели, задачи функции. Оформление протокола.
28. Проведение инвентаризации: цели, задачи, причины.
29. Проведение опроса.
30. Проведение экспертизы, осуществление перевода: цели, основания, функции, результаты.

Контрольная работа №1

Задание 1

В ходе выездной налоговой проверки АО «Берег» за III квартал т.г. доначислен НДС в сумме 15300 руб. по причине отсутствия счета-фактуры за выполненные строительные работы.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 2

В ходе выездной налоговой проверки АО «Квант» доначислен НДС за I квартал т.г. 9800 руб. и за III квартал т.г. 7800 руб. по причине отсутствия счета-фактуры по приобретенным материалам.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 3

В ходе выездной налоговой проверки АО «Витязь», проведенной с 25.04 по 30.04 т.г. установлено, что организация в III квартале занизила выручку от реализации продукции на сумму 56000 руб., в т. ч. НДС.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 4

Организацией в т.г. заявлен убыток в сумме 37500 руб. В ходе проверки, проведенной с 1 по 15 апреля т.г. установлено, что организация во II-м квартале занизила выручку от реализации продукции на сумму 12000 руб. в т.ч. НДС.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 5

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 5 по 20.07 т.г. установлено, что организация в июле т.г. занизила выручку от реализации продукции на сумму 54000 руб. в т.ч. НДС. В октябре т.г. организация перечислила за потребленную электроэнергию 24000 руб., в т.ч. НДС по счету-фактуре 4000 руб. Электроэнергия потреблена поликлиникой, находящейся на балансе организации, НДС по электроэнергии отнесен к налоговому вычету.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 6

В ходе проверки, проведенной с 1.08 по 27.08 т.г. установлено, что организация во II квартале т.г. занизила выручку от реализации продукции на сумму 34000 руб. в т.ч. НДС. Организацией по итогам работы в т.г. был заявлен убыток в сумме 25000 руб. Организацией в т.г. произведены и оплачены представительские расходы на сумму 16000 руб., в т.ч. НДС, которые отнесены к налоговому вычету (расходы на оплату труда 400000 руб.), организация в рознице приобрела канцелярские товары на сумму 4512 руб., по которой выделила НДС и отнесла к налоговому вычету.

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Задание 7

В ходе проверки ООО «Пионер», проведенной с 1.04 по 17.04. т.г. установлено, что организация, производящая ювелирные изделия занизила выручку от реализации продукции в июле т.г. на сумму 32000 руб. в т.ч. НДС и в октябре т.г. на сумму 26000 руб. в т.ч. НДС. В т.г. произведены и оплачены представительские расходы на сумму 17200 руб. в т.ч. НДС, которые отнесены к вычету из бюджета (расходы на оплату труда 120000 руб.).

Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

Контрольная работа №2

Провести камеральную налоговую проверку налоговой декларации налогоплательщика, разработать рекомендации по результатам осуществления камеральной налоговой проверки.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Срок проведения камеральной налоговой проверки:

10 дней

месяц

Не более двух месяцев

+Три месяца со дня предоставления налоговой декларации

Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки:

Год

Два года

+Три года

Четыре года

Акт выездной налоговой проверки составляется в срок после составления справки о проверке не позднее:

10 дней

Месяца

+Двух месяцев

Трех месяцев

Акт выездной налоговой проверки:

Вручается руководителю вышестоящей организации проверяемой организации

+Вручается руководителю проверяемой организации

Не вручается

Вручается главному бухгалтеру

Руководитель налогового органа выносит решение по акту и материалам выездной налоговой проверки (после истечения 15 дней со дня получения налогоплательщиком акта) в течение:

5 дней

+10 дней

15 дней

Месяца

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику со дня выявления недоимки не позднее:

Двух недель

Месяца

Двух месяцев

+Трех месяцев

Требование об уплате налога должно быть исполнено с даты его получения в течение:

5 дней

+10 дней

Двух недель

Месяца

Инвестиционный налоговый кредит может быть представлен на срок:

До года

До 2 лет

До 5 лет

+От года до 5 лет

Уменьшение размера налоговой обязанности налогоплательщика вследствие уменьшения налоговой базы, получения вычета, льготы, применения более низкой налоговой ставки, права на возврат (возмещение) налога из бюджета – это:

Налоговые санкции

Налоговое предупреждение

+Налоговая выгода

Налоговые ограничения

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

налоговых проверок

проверки данных учета и отчетности

+налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ

налоговых проверок и получения объяснений

Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

+по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации, месту жительства физического лица

по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

+камеральные и выездные налоговые проверки

камеральные, выездные и встречные налоговые проверки

выездные налоговые проверки и инвентаризацию

выездные и встречные налоговые проверки

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение:

трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа

+трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации

шести месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

шести месяцев со дня, установленного для сдачи налоговой отчетности

Камеральная налоговая проверка проводится:

по месту нахождения налогоплательщика

+по месту нахождения налогового органа
по месту нахождения имущества налогоплательщика
по месту регистрации налогоплательщика

Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

+двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев

двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев

шести месяцев

трех месяцев

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ

+получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ

осмотра помещений

поиска налогоплательщика

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

только вышестоящим налоговым органом

налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного

+налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного

любым налоговым органом

Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица:

не достигшие 21 -летнего возраста

которые вследствие болезни не в состоянии явиться в налоговый орган

+которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля

взаимозависимые по отношению к налогоплательщику

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении:

+служебных удостоверений и решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки

служебных удостоверений должностных лиц налогового органа

решения вышестоящего налогового органа

решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки

Осмотр территорий, помещений налогоплательщика может проводиться:

при проведении камеральной налоговой проверки

+вне рамок выездной налоговой проверки, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля по решению руководителя налогового органа с санкции прокурора по решению налогового инспектора

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

7 дней со дня направления требования

+10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

20 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

Документы (информация) о налогоплательщике или информации о конкретных сделках могут быть истребованы у:

+контрагентов или у иных лиц, располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;

проверяемого налогоплательщика

контрагентов или участников сделки

взаимозависимых лиц

Выемка документов и предметов допускается, если:

для проведения камеральной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица

+для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены в любом случае при проведении выездной налоговой проверки
есть в этом необходимость

Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

+двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

двух месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах

трех месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах

К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

об идентификационном номере налогоплательщика

о суммах уплаченных налогов и сборов

+об имеющихся у налогоплательщика детях

об имеющемся у налогоплательщика имуществе

Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

10 дней после окончания камеральной налоговой проверки

+10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах
двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах
двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки

Письменные возражения по акту налоговой проверки представляются в налоговый орган в течение:

+15 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

15 календарных дней со дня составления акта налоговой проверки

10 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

20 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

+истребование документов у проверяемого лица, а также у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы
истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы

проведение экспертизы, выемка документов

допрос свидетеля, проведение экспертизы

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении:

10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

+10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке

10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке

15 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

об идентификационном номере налогоплательщика

о суммах уплаченных налогов и сборов

+об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке

об имеющемся у налогоплательщика имуществе

Камеральная налоговая проверка является:

+формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

функцией налогового органа

все варианты верны.

Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах

отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
оценки потенциальных сумм доначисления;

+все варианты верны.

Камеральная налоговая проверка – это:

проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

+проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций

Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

+3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

10 днями со дня представления декларации налогоплательщиком

Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» ограничен:

10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

+5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

20 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

Цель камеральной налоговой проверки является:

перераспределения ВВП между населением;

инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

+контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

получение информации о количестве налогоплательщиков

Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

+не установлены;

установлены Налоговым кодексом РФ;

установлены Гажданским кодексом РФ

установлены Таможенным кодексом РФ.

Налоговым правонарушением признается:

отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
+непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
уклонение от проверки
все варианты верны.

В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

5 дней после отправки;
+6 дней после отправки;
7 дней после отправки.
10 дней после отправки;

Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

+Акт камеральной налоговой проверки;
Справка камеральной налоговой проверки;
Протокол камеральной налоговой проверки.
Выписка из акта камеральной налоговой проверки

Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

Акт камеральной налоговой проверки;
Справка камеральной налоговой проверки;
Протокол камеральной налоговой проверки
+Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Проверка соответствия объекта установленным нормативам на основании первичных и производных документов относится к контролю:

оперативному
периодическому
+ документальному
фактическому.

Налогоплательщики - юридические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

+ по месту нахождения
по месту регистрации
по месту учета
либо по месту нахождения, либо по месту регистрации.

Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие, называется:

+ камеральная
Выездная
традиционная
формальная.

По результатам проведения камеральной налоговой проверки составляется акт:

в случае отсутствия нарушений
+ в случае наличия нарушений;
в любом случае
нет правильных ответов

Не входит в задачи выездной налоговой проверки рассмотрение:

+ правильности составления расчетов по налогам
правомерности пользования льготами по налогам
правильности и полноты отражения в учете показателей, формирующих
налогооблагаемую прибыль.
все ответы правильные

Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:

месяца
двух месяцев
четырёх месяцев
+ шести месяцев.

Не является основанием для проведения повторной выездной проверки:

осуществление контроля вышестоящего налогового органа над нижестоящим
подача налогоплательщиком уточненной декларации, в которой указана сумма
налога в размере, меньшем ранее заявленного
+ необходимость в дополнительной информации о деятельности
налогоплательщика для вынесения решения по результатам налоговой проверки.
все ответы правильные

Реферат

Тематика рефератов

1. Налоговый процесс и эффективность процесса налогообложения.
2. Роль и значение налогового администрирования в системе государственного управления.
3. Налоговая политика и основные направления совершенствования налогового администрирования в России.
4. Налоговая система и налоговая политика России.
5. Органы налогового администрирования России.
6. Нормативно-правовая база налогового процесса.
7. Эффективная ставка налогообложения.
8. Механизмы поведения и факторы мотивации налогоплательщика в условиях высоких налоговых нагрузок и прессинга администрирования.
9. Методы и процедуры налогового администрирования.
10. Контроль исполнения законодательства, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов.
11. Регулирование отношений в налоговой сфере.
12. Планирование налоговых процессов.
13. Институциональная модель и эффективность деятельности налоговых органов.
14. Критерии и методы оценки эффективности работы налоговых органов.
15. Учет налогоплательщиков, имущества, поступлений налогов и сборов.

Структура реферата:

Введение

Основная часть, которая состоит из 2-3 разделов

Заключение

Список использованных источников

Таблица 5 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, показывает знания основ законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, испытывает затруднения при разработке программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, допускает неточности при планировании и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, испытывает затруднения при разработке рекомендаций по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, показывает знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, разрабатывает основные элементы программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает общие рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, показывает хорошие знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, детально разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, уверенно раскрывает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации
ИД-2 _{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	ИД-1 _{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	ИД-2 _{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации	ИД-3 _{ПКос-3} Разрабатывать

рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации			
---	--	--	--

Модуль 4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Вопросы для опроса:

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Объект налогового правонарушения, объективная сторона налогового правонарушения.
3. Субъект налогового правонарушения, субъективная сторона налогового правонарушения.
4. Виды налоговых правонарушений.
5. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
6. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
7. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
9. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
10. Административная ответственность за совершение налогового правонарушения.
11. Уголовная ответственность за совершение налогового правонарушения.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Налоговое правонарушение – это:

+виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
 виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
 международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств
 противоправное деяние в виде неуплаты налога

Виновным в совершении налогового правонарушение признается:

лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
 лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
 +лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности

лицо, совершившее противоправное деяние

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

+осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий.

не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий)

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

+пяти тысяч рублей;

пятнадцати тысяч рублей;

пятидесяти тысяч рублей.

ста тысяч рублей

Дача экспертом заведомо ложного заключения трактуется как налоговое правонарушение. Признаком такого правонарушения является:

неоднократность

повторность

+ умысел

неосторожность.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

три месяца

один год

+ три года

такое понятие отсутствует.

К правонарушениям против прав и свобод налогоплательщика относятся:

незаконное установление налогов

+ отказ от консультирования налогоплательщиков по вопросам налогообложения

нарушение требований о взыскании недоимок

все ответы правильные

К налоговым правонарушениям не относится:

умышленное занижение налогооблагаемой базы

+ незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе

использование налогоплательщиком льгот по нельготируемым видам деятельности

все ответы правильные

Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Такая ситуация расценивается как:

нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения

+занижение прибыли

сокрытие прибыли

все ответы правильные

Является ли налоговым правонарушением, согласно Налоговому кодексу, нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?

да

+ нет

по решению налогового органа

да, только касается налоговых расчетов и деклараций.

Налогоплательщики - юридические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

+ по месту нахождения

по месту регистрации

по месту учета

либо по месту нахождения, либо по месту регистрации.

Нарушение сроков подачи налоговых деклараций в налоговый орган относится:

только к административному правонарушению

только к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом РФ

+ к правонарушению в соответствии с Налоговым кодексом, а также с Кодексом об административных правонарушениях.

к налоговому преступлению

Кредитные учреждения сообщают налоговым органам об открытии денежных счетов организациям:

+ в обязательном порядке без ограничений

в случае, если это валютные счета

в случае, если банк не имеет подтверждения постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе

все ответы правильные

Не рассматривается для привлечения лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства следующее обстоятельство:

крупный или особо крупный размер деяния

+ повторность деяния;

деяние совершено группой лиц по предварительному сговору.

все ответы правильные

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

+с шестнадцатилетнего возраста;

с шестилетнего возраста;

с восемнадцати лет.

с четырнадцатилетнего возраста

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

+не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора)

Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

отсутствия события налогового правонарушения;

истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;

+ присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

все ответы правильные

Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

+ по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации, месту жительства физического лица

по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации

Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций является:

обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

+ обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;

обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

по решению налогового органа

Тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения – это:

+ обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения;

обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

по решению налогового органа

Виновным в совершении налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ признаётся лицо, совершившее противоправное деяние:

с прямым умыслом

+ умышленно или по неосторожности

повлѣкшее крупный ущерб

по неосторожности

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является:

+ налоговая санкция

решение суда

приговор суда

штраф

Обстоятельством, исключающим вину в совершении налогового правонарушения, являются:

+ совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания)

внутренне убеждение лиц, рассматривающих дело о налоговом правонарушении, формирующееся субъективно в отношении каждого отдельного правонарушителя.

неявка лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения, на рассмотрение в отношении него дела с учётом того, что он был уведомлен надлежащим образом

не бывает таких обстоятельств

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

+ в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

в пользу налогового органа;

в зависимости от ситуации либо в пользу налогового органа, либо в пользу налогоплательщика.

все ответы правильные

Как производится взыскание налога с организации

+в бесспорном порядке

в судебном порядке

добровольно

по договору

Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица

в бесспорном порядке

+в судебном порядке

добровольно

по договору

Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц

финансовые органы

+судебные органы

налоговые органы

органы МВД

Что подразумевается под налоговым правонарушением

любая неуплата или недоплата налога

+виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность

умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

умышленно совершенное действие, влекущее за собой неподачу налоговой декларации

С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

с 21 года

+с 16 лет

с 18 лет

с любого

На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

на финансовых органах

на судебных органах

+на налоговых органах

На налогоплательщике

Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика

в пользу решения налогового органа

+в пользу налогоплательщика

по решению налогового органа

по решению налогоплательщика

Исключает вину в совершении налогового правонарушения

наличие разъяснений по данной проблеме в прессе

наличие аудиторского заключения

+наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом)

наличие разъяснений по данной проблеме в учебнике

Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягощающие ответственность за нарушение налогового законодательства

судом

финансовым органом

налоговым органом

+судом или налоговым органом

Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств

снижается на 10%

+снижается не менее, чем в 2 раза

снижается на 20%

отменяется

Как изменяется размер налоговой санкции при наличии отягощающих обстоятельств

+увеличивается не менее, чем в 2 раза

увеличивается на 50%

увеличивается на 20%

увеличивается на 10%

В каком порядке списываются налоговые санкции

в бесспорном

+в судебном

в досудебном

в добровольном

Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям

5 лет

+3 года

10 лет

1 год

Кто уполномочен решать вопрос о применении санкций к банкам, нарушившим обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах

Центральный банк

+налоговые органы

суд

финансовые органы

За совершение налогового правонарушения мерой ответственности является:

+ налоговая санкция

решение суда

приговор суда

штраф

Реферат

Тематика рефератов

1. Налоговый процесс и эффективность процесса налогообложения.
2. Роль и значение налогового администрирования в системе государственного управления.
3. Налоговая политика и основные направления совершенствования налогового администрирования в России.
4. Налоговая система и налоговая политика России.
5. Органы налогового администрирования России.
6. Нормативно-правовая база налогового процесса.
7. Эффективная ставка налогообложения.
8. Механизмы поведения и факторы мотивации налогоплательщика в условиях высоких налоговых нагрузок и прессинга администрирования.
9. Методы и процедуры налогового администрирования.
10. Контроль исполнения законодательства, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов.
11. Регулирование отношений в налоговой сфере.
12. Планирование налоговых процессов.
13. Институциональная модель и эффективность деятельности налоговых органов.
14. Критерии и методы оценки эффективности работы налоговых органов.
15. Учет налогоплательщиков, имущества, поступлений налогов и сборов.

Структура реферата:

Введение

Основная часть, которая состоит из 2-3 разделов

Заключение

Список использованных источников

Таблица 6 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, показывает знания основ законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, испытывает затруднения при разработке программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, допускает неточности при планировании и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, испытывает затруднения при разработке рекомендаций по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, показывает знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, разрабатывает основные элементы программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает общие рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, показывает хорошие знания законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля, детально разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, уверенно раскрывает вопросы планирования и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, решает задачи по определению эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, разрабатывает рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации
ИД-2 _{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	ИД-1 _{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	ИД-2 _{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации	ИД-3 _{ПКос-3} Разрабатывать

рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации			
---	--	--	--

2 ОЦЕНИВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЕМЫХ УЧЕБНЫМ ПЛАНОМ

Письменные работы учебным планом не предусмотрены.

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

ПКос-2 Способен разрабатывать правила внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма

Выберите один правильный вариант ответа:

- 1. Обеспечение обязательности исполнения всеми субъектами законодательства о налогах и сборах выполняет функция**
налогового регулирования
налогового планирования
налогового контроля
+принуждения
- 2. При отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика, взыскание суммы налога производится за счет**
товарно-материальных запасов
недвижимого имущества
+иного имущества налогоплательщика
заложенного имущества

Дополните:

- 3. _____ признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.**

Правильный ответ: Налоговым правонарушением

4. Лицо, совершившее правонарушение, на которое по действующему законодательству может быть возложена налоговая ответственность – это _____.

Правильный ответ: субъект налогового правонарушения.

5. Процентная ставка пени принимается равной _____ ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Правильный ответ: 1/300

Дайте развернутый ответ на вопрос:

6. В чем состоит сущность налогового планирования?

Правильный ответ:

Налоговое планирование представляет собой организацию деятельности налогоплательщика в целях минимизации налоговых обязательств на определённый период, не нарушая при этом налогового законодательства.

Налоговое планирование основано на том, что за каждым налогоплательщиком признаётся право использовать все допустимые законами средства, приёмы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

7. Какие этапы включает в себя налоговое планирование?

Правильный ответ:

Процесс налогового планирования включает следующие этапы:

1. Принятие решения о наиболее выгодном месте ведения деятельности
2. Выбор организационно-правовой формы.
3. Выбор системы налогообложения.
4. Текущее налоговое планирование.

8. Что понимают под уклонением от уплаты налогов?

Правильный ответ:

Под уклонением от уплаты налогов понимают способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением каких-либо противозаконных действий, то есть действий, прямо нарушающих нормы законодательства.

9. Какие виды ответственности могут применяться к налогоплательщику при совершении налоговых правонарушений?

Правильный ответ:

При совершении налоговых правонарушений налогоплательщик может быть привлечен к налоговой, административной и уголовной ответственности.

10. Как оценивается уровень налогового риска по налоговой нагрузке налогоплательщика?

Правильный ответ:

Налоговая нагрузка является одним из критериев оценки налоговыми органами налоговых рисков.

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным налоговых деклараций и суммы выручки за отчетный период.

Если у налогоплательщика она ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли, то он может быть включен в план выездных проверок, так как низкое значение показателя налоговой нагрузки, дает основания предполагать уклонение лица от исчисления и уплаты налогов в полном объеме.

ПКос-3 Способен осуществлять контроль реализации в подразделениях организации правил внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма

Выберите один правильный вариант ответа:

1. При наличии у налогоплательщика недоимки ему направляется
уведомление об уплате налога
+ требование об уплате налога
извещение об уплате налога
судебный приказ

2. Ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа - это
полный арест
+ частичный арест
ограниченный арест
частный арест

Дополните:

3. _____ – это финансовые интересы государства или возможность осуществления налогового контроля.

Правильный ответ: Объект налогового правонарушения

4. При оценке налоговых рисков доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога не должна равняться либо превышать установленный налоговой службой порог в ____% за период 12 месяцев.

Правильный ответ: 89

5. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за _____.

Правильный ответ: аналогичное правонарушение

Дайте полный ответ на вопрос:

6. В каком порядке осуществляется взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – организации?

Правильный ответ:

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – организации производится последовательно в отношении:

1. наличных денежных средств, денежных средств и драгоценных металлов в банках, на которые не было обращено взыскание;
2. готовой продукции, а также иных материальных ценностей, не участвующих в производстве;
3. имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции, в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;
4. сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств.

7. Перечислите обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Правильный ответ:

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. Что из себя представляет камеральная налоговая проверка?

Правильный ответ:

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

9. Перечислите виды мероприятий налогового контроля, применяемые в процессе налогового администрирования.

Правильный ответ: истребование документов, выемка документов и предметов, осмотр помещений и территорий налогоплательщика, участие свидетеля, экспертиза, привлечение специалистов, участие переводчика, участие понятых.

10. Перечислите обстоятельства, смягчающие вину налогоплательщика при совершении налогового правонарушения.

Правильный ответ:

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Окончательные результаты обучения (формирования компетенций) определяются посредством перевода баллов, набранных студентом в процессе освоения дисциплины, в оценки:

– базовый уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценке «удовлетворительно» (50-64 рейтинговых баллов);

– повышенный уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценкам «хорошо» (65-85 рейтинговых баллов) и «отлично» (86-100 рейтинговых баллов).

4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Фонд оценочных средств для проведения повторной промежуточной аттестации формируется из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.

Примечание:

Дополнительные контрольные испытания проводятся для студентов, набравших менее **50 баллов** (в соответствии с «Положением о модульно-рейтинговой системе»).

Таблица 7 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения	Критерии оценивания сформированности
--	--------------------------------------

компетенции (части компетенции)	компетенции (части компетенции)
	на базовом уровне
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла
<p>ИД-1_{ПКос-2} Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; отслеживает изменения в законодательстве по вопросам ПОД/ФТ</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ</p> <p>ИД-1_{ПКос-3} Планирует и организует проверку соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Определяет эффективность мер контроля в области ПОД/ФТ в организации</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Разрабатывать рекомендации по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий,</p> <p>показывает знания основ законодательства в сфере ПОД/ФТ, нормативных правовых актов и правил внутреннего контроля,</p> <p>испытывает затруднения при разработке программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, допускает неточности при планировании и организации проверки соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, определения эффективности мер контроля в области ПОД/ФТ, испытывает затруднения при разработке рекомендаций по соблюдению правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации</p>