

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

ПРОГРАММА
промежуточной аттестации
по учебной дисциплине

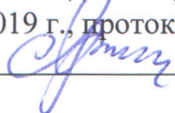
ОП.11 «Налоги и налогообложение»

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности среднего профессионального образования
38.02.06 Финансы

2019 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании цикловой (предметной) комиссии общепрофессионального цикла 20 ноября 2019 г., протокол № 1.


_____ Н.В. Морозова

Контрольно-оценочные материалы (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения учебной дисциплины ОП.11 «Налоги и налогообложение» обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

Составитель: Н. З. Зотиков, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Содержание:

стр.

1.	Паспорт комплекта оценочных средств	4
2.	Комплект материалов оценочных средств	6
2.1.	Задания для обучающихся	6
3.	Пакет экзаменатора	25
3.1.	Условия проведения промежуточной аттестации	25
3.2.	Критерии оценки	25
3.3.	Критерии оценки компетенций	25
3.4.	Эталоны ответов	26

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Назначение:

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения учебной дисциплины ОП.11 Налоги и налогообложение обучающихся по специальности: 38.02.06 Финансы

Форма контроля: зачет

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

№	Наименование индекса	Метод контроля
Умения:		
У 1.	анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать технико – экономические показатели деятельности предприятий и их влияние на налогообложение	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы
У 2.	определять налоговую базу и рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов; определять элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
У 3.	проводить начисление и перечисление налогов, сборов, страховых взносов	
Знания:		
З 1	налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения	выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы
З 2	существующие системы налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин. порядок исчисления и уплаты действующих налогов	
З 3	порядок составления отчетности и налоговых деклараций	
Общие компетенции:		
ОК-01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Задачи, тесты
ОК-02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК-09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	
ОК-10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
ОК-11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	
Профессиональные компетенции:		

ПК-1.3	Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы РФ	Задачи, тесты, практические задания
ПК -2.1	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	
ПК-2.2	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ	
ПК-2.3	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	
ПК- 3.4	Оценивать эффективность финансово – хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению	
ПК 4.2	Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	
ПК 4.3.	Участвовать в ревизии финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	

Ресурсы, необходимые для оценки:

Помещение: учебный кабинет/лаборатория/мастерская

Оборудование:

Препараты:

Инструменты:

Материалы:

Дополнительные инструкции и справочные материалы:

Требования к кадровому обеспечению:

Норма времени: 90 минут.

2. КОМПЛЕКТ МАТЕРИАЛОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В состав комплекта входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Задания включают в себя практические работы, ориентированные на проверку освоения компетенций.

2.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Вариант № 1

Тестовые задания по разделу Часть первая НК РФ

1. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от:

- 1) формы собственности;
- 2) гражданства физических лиц;
- 3) формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

2. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- 1) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- 2) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- 3) 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 статьей 5 НК.

3. Кто из перечисленных не являются участниками налоговых отношений:

- 1) налоговые органы;
- 2) организации и физические лица – налогоплательщики или плательщики сборов;
- 3) органы внебюджетных фондов.

4. Что не относится к федеральным налогам:

- 1) НДС;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) налог на прибыль.

5. Что не относится к региональным налогам:

- 1) НДФЛ;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

6. Что не относится к местным налогам:

- 1) водный налог;

- 2) земельный налог;
- 3) налог на имущество физических лиц.

7. Что не является правом налогоплательщика:

- 1) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- 2) требовать соблюдения налоговой тайны;
- 3) уплачивать законно установленные налоги.

8. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица:

- 1) органов внутренних дел;
- 2) таможенных органов;
- 3) всех перечисленных.

9. Что не является правом налоговых органов:

- 1) проводить налоговые проверки;
- 2) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 3) создавать налоговые посты.

10. Решение о взыскании налога принимается:

- 1) после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога;
- 2) после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;
- 3) после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

11. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется:

- 1) Налоговым кодексом;
- 2) гражданским законодательством;
- 3) Налоговым кодексом и гражданским законодательством.

12. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает:

- 1) в срок, указанный НК по данному налогу;
- 2) в срок, указанный в налоговом уведомлении;
- 3) не ранее даты получения налогового уведомления.

13. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- 1) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;

2) не позднее 3 месяцев после наступления срока уплаты налога;

3) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки, по результатам налоговой проверки – в течение двадцати дней с даты вступления в силу соответствующего решения.

14. Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих представить возражения по акту в целом или по его отдельным положениям:

1) в течение пятнадцати дней со дня получения акта налоговой проверки;

2) в десятидневный срок со дня получения акта проверки;

3) в месячный срок со дня получения акта проверки.

15. Исчисление срока давности применяется:

1) в отношении всех налоговых правонарушений – со дня их совершения;

2) в отношении всех налоговых правонарушений – со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода;

3) со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода – в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 НК, по остальным – со дня совершения налогового правонарушения.

16. Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается:

1) в течение двух месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал о нарушении своих прав;

2) в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал о нарушении своих прав;

3) в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав, если иное не предусмотрено НК.

17. К основным признакам налога относятся:

1) обязательность, безвозмездность, публичность;

2) добровольное отчуждение, целевой характер платежа;

3) денежная форма, общественно значимый характер, возмездный платеж.

18. К общим признакам налога и сбора относятся:

1) безусловность, разовость, строго определенная цель;

2) безвозмездность, обязательность, компенсационный характер;

3) обязательность, адресность поступления, контроль со стороны налоговых органов.

19. Налогоплательщик – это:

1) организации, физические лица, филиалы и представительства, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;

2) организации, физические лица, налоговые агенты, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы;

3) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

20. Налоговый агент:

1) лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика по исчислению налога;

2) лица, обязанные исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджетную систему РФ;

3) лицо, обязанное удерживать налог с работника.

Тестовые задания по НДС

Тесты

1. При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, налоговая база по НДС определяется как:

1) фактическая цена продажи автомобиля;

2) рыночная цена продажи автомобиля;

3) разница между ценой продажи автомобиля с учетом НДС и ценой покупки автомобиля.

2. Сумма НДС не подлежит возмещению из бюджета:

1) если декларация подана по истечении трех лет после окончания налогового периода;

2) если декларация, в которой сумма налога заявлена к возмещению, является корректирующей;

3) если вычеты по налогу предъявлены по товарам, работам, услугам, приобретенным для осуществления экспортных операций;

4) при отсутствии банковской гарантии установленной формы.

3. При предоставлении на территории РФ органами местного самоуправления в аренду муниципального имущества НДС исчисляется и уплачивается в бюджет:

1) органом местного самоуправления;

2) арендатором имущества;

3) органом местного самоуправления либо арендатором по согласованию между ними;

4) операции по предоставлению в аренду муниципального имущества освобождены от налогообложения НДС.

4. В случае представления декларации по НДС, заявленной к возмещению из бюджета, налоговый орган в целях проведения КНП имеет право истребовать:

1) все документы, касающиеся деятельности налогоплательщика;

2) документы, служащие основанием для принятия суммы «входного» НДС к вычету;

3) все документы, касающиеся как продажи, так и покупки ТМЦ.

5. Вычетам подлежат суммы налога:

1) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ;

2) уплаченные покупателями – налоговыми агентами;

3) предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ;

4) исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);

5) уплаченные по расходам на командировки;

6) во всех приведенных случаях.

6. Для получения вычета НДС по приобретенным материальным ценностям оплата товара поставщику:

1) не является обязательным условием;

2) является обязательным условием;

3) не является обязательным условием, достаточно иметь счет – фактуру от продавца, оприходовать товар и использовать деятельности, облагаемой НДС.

7. Если расходы при налогообложении прибыли принимаются по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету:

1) в полном размере;

2) в размере, соответствующем указанным нормам;

3) в порядке, предусмотренном учетной политикой организации.

8. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);

3) наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) и (или) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

9. Налоговая база по НДС исчисляется налоговыми агентами в случаях:

1) предоставления на территории РФ органами государственной власти и управления в аренду имущества;

2) при реализации налогоплательщиком товара;

3) при реализации сельхозпродукции.

10. Налогоплательщик осуществляет операции как подлежащие налогообложению, так и освобожденные от НДС. При этом не ведет отдельный учет, предусмотренный п.4 ст. 149 НК РФ. Может ли налогоплательщик всю сумму «входного» НДС принять к вычету:

1) да;

2) нет.

11. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как:

- 1) сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений при исполнении любого из указанных договоров;
- 2) сумму полученного дохода при исполнении договоров;
- 3) сумму полученного дохода при исполнении договоров, если комиссионер участвует в расчетах.

12. Не признаются объектом налогообложения по НДС:

- 1) операции по реализации предметов залога;
- 2) выполнение СМР для собственного потребления;
- 3) операции по реализации земельных участков.

13. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 2) таможенной стоимости этих товаров, подлежащих уплате акцизов;
- 3) таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

14. Сумма «входного» НДС возмещается:

- 1) за счет покупателя;
- 2) за счет федерального бюджета;
- 3) за счет покупателя, а при отгрузке продукции на экспорт- из федерального бюджета.

15. Суммы НДС, подлежащие восстановлению в случаях дальнейшего использования товаров (работ, услуг) в деятельности, не облагаемой НДС:

- 1) включаются в стоимость товаров (работ, услуг);
- 2) включаются в стоимость основных средств;
- 3) не включаются в их стоимость, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

2) Практическая часть:

Задача 1. Налогоплательщик представил декларацию по НДС за 1-й квартал 2019 г. с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет в размере 100 000 р. при сроке представления 25 апреля 2019 г.:

- 1) 25 июля 2019 г., налог уплачен в сумме 70 000 р.;
- 2) 1 мая 2019 г., налог уплачен;
- 3) 1 сентября 2019 г., налог не уплачен;
- 4) 1 декабря 2019 г., налог уплачен.

Определить сумму штрафа за несвоевременное представление декларации по ст. 119 НК РФ.

Задача 2. Выручка организации от реализации продукции без учета НДС составляет:

за январь – 700 000 р.;

за февраль – 800 000 р.;

за март – 900 000 р. (в том числе освобождены от НДС – 600 000 р.);

за апрель – 800 000 р.;

за май – 700 000 р.;

за июнь – 600 000 р.

С какого месяца организация может получить освобождение от НДС, в каком месяце это право утрачивает?

Вариант № 2

Тестовые задания по разделу Часть первая НК РФ

1. Налоговая база – это:

- 1) стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения;
- 2) величина налоговых начислений;
- 3) единица измерения налога и сбора.

2. Укажите три способа уплаты налога:

- 1) адвалорный, специальный, по декларации;
- 2) кадастровый, у источника выплаты дохода, по декларации;
- 3) комбинированный, фактический, по декларации;
- 4) разовый, регулярный, кадастровый.

3. Что не относится к видам налоговых льгот:

- 1) освобождение от уплаты;
- 2) уменьшение ставки налога;
- 3) инвестиционный налоговый кредит.

4. Налоговая декларация – это:

1) заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источнике доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

2) письменное заявление налогоплательщика об источниках доходов, об обстоятельствах, имеющих значение для налогообложения.

5. Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение:

1)восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании;

2)одного месяца;

3)двух месяцев;

4)пятнадцати дней.

6.Налоговый кодекс РФ под местом жительства физического лица понимает:

1)адрес, по которому оно зарегистрировано по месту жительства;

2)место временной регистрации;

3)место постоянного проживания.

7.Срок проведения камеральной налоговой проверки:

1)три месяца со дня представления налоговой декларации;

2)два месяца со дня представления налоговой декларации;

3)четыре месяца со дня представления налоговой декларации.

8.Укажите, что не относится к формам налогового контроля:

1)налоговые проверки;

2)получение объяснений; осмотр помещений и территорий;

3)объяснения;

4)инвентаризация.

9.Цель налоговых проверок:

1)контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов;

2)контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства РФ о налогах и сборах;

3)выявление ошибок и противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах.

10.Общий срок приостановления выездной налоговой проверки:

1)шесть месяцев;

2)три месяца;

3)девять месяцев.

11.Срок составления акта о проведении выездной налоговой проверки:

1)десять дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

2)тридцать дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

3)два месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

4)пятнадцать дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

12.Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- 1)шесть месяцев;
- 2)один год;
- 3)три года;
- 4)три месяца.

13.Руководитель налогового органа в ходе рассмотрения материалов проверки может вынести решение о дополнительных мероприятиях налогового контроля в срок, не превышающий:

- 1)десять дней;
- 2)три месяца;
- 3)один месяц.

14.К дополнительным мероприятиям налогового контроля относятся:

- 1)инвентаризация, осмотр;
- 2)истребование документов, проведение экспертизы;
- 3)выемка, опрос, получение объяснений.

15.Жалоба на вступившее в силу решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, может быть подана в течение:

- 1)одного месяца со дня вынесения обжалуемого решения;
- 2)трех месяцев со дня вынесения обжалуемого решения;
- 3)одного года со дня вынесения обжалуемого решения;

16.Апелляционная жалоба на решение налогового органа подается:

- 1)в течение тридцати дней;
- 2)в течение пятнадцати дней;
- 3)до дня вступления в силу обжалуемого решения.

17.Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступает в силу по истечении:

- 1)одного месяца со дня принятия;
- 2)10 дней со дня принятия;
- 3)одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено решение.

18.Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган:

- 1)приостанавливает исполнение обжалуемого акта;

2) не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных НК;

3) приостанавливает только в отношении взыскания налоговых санкций.

19. Решение налогового органа по жалобе принимается в течение:

1) одного месяца со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц;

2) двух месяцев со дня ее получения;

3) двух недель со дня ее получения.

20. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, отменяющие налоги, снижающие размеры ставок налогов:

1) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;

2) вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

3) могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее дня их официального опубликования.

Тестовые задания по НДФЛ

1. В каком размере предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ при перечислении налогоплательщиком средств на благотворительные цели:

1) в размере расхода, но не более 25% дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в размере расхода, но не более 25 000 р.;

3) в размере фактически произведенных расходов.

2. В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено главой 23 НК РФ, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом полагающихся вычетов:

1) по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты;

2) по окончании сновании документов, подтверждающих право на такие вычеты;

3) перерасчет не производится.

3. Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму:

1) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением;

2) фактически произведенных расходов по их приобретению;

3) расходов исходя из рыночных цен.

4. Должны ли налоговые агенты письменно сообщать о невозможности удержать налог у налогоплательщика:

- 1) да, в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в месячный срок;
- 2) да, в налоговый орган по месту своего учета в месячный срок;
- 3) да, налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток:

- 1) может быть перенесен на последующие три года;
- 2) не может быть перенесен на последующие годы, так как налоговым периодом по НДФЛ является календарный год;
- 3) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

6. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

- 1) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
- 2) согласия на это работодателя;
- 3) стажа работы не менее 5 лет в данной организации.

7. Материальная помощь выдана работнику в связи с тяжелым материальным положением. Каков режим обложения этих выплат НДФЛ:

- 1) облагается с суммы, превышающей 4 000 р.;
- 2) не облагается независимо от размера;
- 3) облагается в сумме фактических выплат.

8. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 30 и 35%, определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению:

- 1) уменьшенных на стандартные налоговые вычеты;
- 2) уменьшенных на профессиональные налоговые вычеты;
- 3) без вычетов.

9. Налоговая ставка в отношении доходов, получаемых физическими лицами от суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств, в части превышения размеров, указанных в ст. 212 НК РФ:

- 1) 15 процентов;
- 2) 35 процентов;
- 3) 13 процентов;
- 4) 30 процентов.

10. Налоговая ставка в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций установлен в размере:

- 1) 15 процентов;
- 2) 9 процентов;
- 3) 13 процентов;
- 4) 30 процентов.

11. Налоговая ставка в отношении получаемых физическими лицами процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ:

- 1) 15 процентов;
- 2) 35 процентов;
- 3) 13 процентов;
- 4) 30 процентов.

12. Налоговые вычеты (стандартный, социальный, имущественный) применяются в отношении доходов, облагаемых по ставке:

- 1) 13 %; 30%;
- 2) 30%; 35%;
- 3) 13% (за исключением дивидендов).

13. Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет:

- 1) любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств;
- 2) заработной платы за прошедший месяц, выплачиваемой налоговым агентом налогоплательщику, при их фактической выплате;
- 3) любых денежных средств при начислении указанных выплат.

14. Налоговые резиденты РФ – это:

- 1) граждане РФ;
- 2) все физические лица;
- 3) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

15. Налогоплательщик имеет право на социальные вычеты:

- 1) за свое обучение;
- 2) за свое обучение независимо от формы обучения, обучение своих детей по очной форме обучения;
- 3) за свое обучение, обучение своих детей, обучение супруга (супруги).

2) Практическая часть:

Задача 1. 10 июня 2019 г. налоговый орган начал ВНП деятельности организации за период 2016 – 2018 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1-й квартал 2016 г. в сумме 100 000 р. Решение принимается в ноябре 2019 г.

Рассчитать сумму штрафа за занижение НДС в 1-м квартале 2016 г. по ст. 122 НК РФ.

Задача 2. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 23 600 р. в месяц. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, сумму арендной платы, перечисляемую местному органу власти.

Вариант №3

Тестовые задания по разделу ЧАСТЬ ПЕРВАЯ НК РФ

1. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, вправе представить письменные возражения:

- 1) в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки;
- 2) в течение 15 дней со дня подписания акта проверки;
- 3) в течение одного месяца со дня получения акта проверки.

2. Если налоговым органом будет установлено, что выручка за реализуемые товары (работы, услуги) поступает на счета нескольких организаций или с момента, когда организация, за которой числится недоимка, узнала о назначении выездной или камеральной налоговой проверки, произошла передача денежных средств, иного имущества нескольким основным, зависимым обществам, взыскание недоимки производится:

- 1) с соответствующих организаций пропорционально доле поступившей им выручки, доле переданных денежных средств, стоимости иного имущества;
- 2) с соответствующих организаций пропорционально доле переданных денежных средств, стоимости иного имущества;
- 3) с соответствующих организаций пропорционально доле поступившей им выручки.

3. В случае обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в апелляционном порядке такое решение вступает в силу:

- 1) в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в необжалованной части - со дня принятия решения по апелляционной жалобе;
- 2) в случае, если вышестоящий налоговый орган отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, - со дня его принятия;
- 3) если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, - со дня принятия решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы;
- 4) все утверждения верны.

4.Акты налоговых органов ненормативного характера, действие или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы:

- 1) в вышестоящий налоговый орган;
- 2) в суд;
- 3) в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд.

5.Акты налоговых органов ненормативного характера, действие или бездействие их должностных лиц, принятые по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб), могут быть обжалованы:

- 1) в вышестоящий налоговый орган;
- 2) в суд;
- 3) в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке.

6.Жалоба в ФНС может быть подана:

1) в течение месяца со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе);

2) в течение двух месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе);

3) в течение трех месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе).

7.Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное ФНС:

1) не может быть обжаловано в апелляционном порядке;

2) может быть обжаловано в апелляционном порядке;

3) может быть обжаловано в апелляционном порядке с согласия ФНС.

8.Вышестоящий налоговый орган оставляет без рассмотрения жалобу полностью или в части, если установит:

1) жалоба не подписана лицом, подавшим жалобу, или его представителем либо не представлены оформленные в установленном порядке документы, подтверждающие полномочия представителя на ее подписание;

2) жалоба подана после истечения срока подачи жалобы и не содержит ходатайства о его восстановлении или в восстановлении пропущенного срока на подачу жалобы отказано;

3) до принятия решения по жалобе от лица, ее подавшего, поступило заявление об отзыве жалобы полностью или в части;

4) ранее подана жалоба по тем же основаниям;

5) все утверждения верны.

9.По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган:

1) оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;

- 2)отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- 3)отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- 4)отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;
- 5)признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу;
- б)верны все утверждения.

10. Акт проверки по итогам выездной налоговой проверки составляется в течение:

- 1) двух месяцев после окончания проверки;
- 2) в течение одного месяца после составления справки;
- 3) по истечении двух месяцев после составления справки о проведенной проверке

11. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- 1) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- 2) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- 3) 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 статьей 5 НК.

12. Акты налоговых органов ненормативного характера, действие или бездействие их должностных лиц, принятые по результатам рассмотрения жалоб, могут быть обжалованы:

- 1) в вышестоящий налоговый орган;
- 2) в суд;
- 3) в судебном порядке после их обжалования в вышестоящий налоговый орган.

13. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, отменяющие налоги, снижающие размеры ставок налогов:

- 1) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;
- 2) вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- 3) могут вступать в силу в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее дня их официального опубликования.

14. Акты налоговых органов ненормативного характера, действие или бездействие лиц, принятые по результатам рассмотрения апелляционных жалоб, могут быть обжалованы:

- 1) в вышестоящий налоговый орган;
- 2) в суд;
- 3) в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке.

15. Апелляционная жалоба на решение ФНС России подается:

- 1) в течение тридцати дней;
- 2) в течение пятнадцати дней;
- 3) не подается.

16. Апелляционная жалоба на решение налогового органа подается:

- 1) в течение тридцати дней;

- 2) в течение пятнадцати дней;
- 3) до дня вступления в силу обжалуемого решения.

17. В каком размере могут быть снижены налоговые санкции:

- 1) не могут быть снижены;
- 2) не более чем на 50 процентов;
- 3) на 100 процентов

18. В случае если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговый орган должен:

- 1) в направляемом требовании предупредить налогоплательщика об обязанности налогового органа в случае неуплаты недоимки, пеней и штрафов направить материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела;
- 2) одновременно с направлением требования об уплате недоимки, пеней и штрафов передать материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела

19. В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает:

- 1) в срок, указанный НК по данному налогу;
- 2) в срок, указанный в налоговом уведомлении;
- 3) не ранее даты получения налогового уведомления.

20. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение:

- 1) 1 года;
- 2) 3 лет;
- 3) 4 лет.

Тестовые задания по налогу на прибыль

1. Амортизируемым признается:

- 1) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р.;
- 2) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;
- 3) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р. для целей бухгалтерского учета; имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р. для целей налогового учета.

2. В сумму создаваемого резерва включается дебиторская задолженность со сроком возникновения:

- 1) от 45 до 90 дней - в размере 50%, свыше 90 дней – в размере 100%, до 45 дней – не учитывается;
- 2) вся дебиторская задолженность независимо от срока возникновения;
- 3) более 3-х лет.

3. В учетной политике для целей налогообложения организация может предусмотреть следующие методы начисления амортизации:

- 1) линейный;
- 2) нелинейный;
- 3) метод уменьшаемого остатка.

4. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

- 1) первичных документов;
- 2) первичных документов и документов налогового учета;
- 3) документов бухгалтерского учета.

5. Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации:

- 1) не может быть изменен в течение налогового периода;
- 2) изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода;
- 3) может быть изменен по желанию налогоплательщика.

6. Дата утверждения авансового отчета признается датой осуществления внереализационных и прочих расходов для расходов:

- 1) на представительские цели;
- 2) в виде сумм выплаченных подъемных;
- 3) в виде комиссионных сборов.

7. К прямым расходам относятся:

1) материальные затраты, расходы на оплату труда рабочих, суммы амортизации основных средств, используемых в производстве;

2) материальные затраты, расходы на оплату труда рабочих, суммы амортизации основных средств;

3) налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов.

8. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. Причем совокупная сумма переносимого убытка не может превышать:

- 1) 50% налоговой базы;
- 2) 100% налоговой базы;
- 3) в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. – не более чем на 50%.

9. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете по нормам ниже установленных:

- 1) допускается;
- 2) не допускается;

3) допускается, если это предусмотрено учетной политикой организации.

10. Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы:

- 1) равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода;
- 2) в течение отчетного периода;
- 3) по окончании отчетного (налогового) периода.

11. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов:

- 1) в размере, не превышающем 4% расходов на оплату труда за данный период;
- 2) в размере, не превышающем 1% расходов на оплату труда за данный период;
- 3) в размере фактических затрат, подтвержденных документально.

12. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- 1) за отчетный период;
- 2) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- 3) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

13. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве, применяется:

- 1) метод оценки по стоимости единицы запаса;
- 2) метод оценки по средней стоимости;
- 3) метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);
- 4) один из указанных методов.

14. При применении «амортизационной премии» амортизация основных средств начисляется:

- 1) исходя из первоначальной стоимости объекта;
- 2) исходя из стоимости приобретения объекта за минусом «амортизационной премии»;
- 3) это зависит от принятой учетной политики.

15. Расходами признаются:

- 1) обоснованные затраты;
- 2) обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
- 3) обоснованные и документально подтвержденные затраты.

2) Практическая часть:

Задача 1. Требование об уплате НДС за 1-й квартал 2019 г. в сумме 100 000 р. направлено 1 июня 2019 г., т. е. до истечения трехмесячного срока со дня возникновения недоимки. Налогоплательщик данное требование оставил без исполнения, после чего налоговый орган принял решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на расчетном счете 1 августа 2019 г. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 2. Организация приобрела в 1-м квартале 2019 г. товар в сумме 120 000 р., в том числе НДС – 20 000 р. В этом же квартале товар отгружен на экспорт за 150 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет для случаев:

- 1) реальность экспорта в установленный срок подтверждена;
- 2) реальность экспорта в установленный срок не подтверждена

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. Условия проведения промежуточной аттестации

Дифференцированный зачет / зачет / экзамен проводится в группе в количестве – не более 25 человек.

Количество вариантов задания – каждому 1 из 3 вариантов.

Время выполнения задания – 90 минут

3.2. Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по учебной дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.3. Критерии оценки компетенций

Подходы в оценивании:

Критериальный – единицей измерения является признак характеристики результата образования.

Операциональный – единицей измерения является правильно выполненная операция деятельности.

Как правило, используется дихотомическая оценка:

1 — оценка положительная, т.е. компетенции освоены;

0 — оценка отрицательная, т.е. компетенции не освоены.

Критерии оценивания контролируемых компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК- 01	<i>При выполнении заданий проявляет умение сосредоточиться, заинтересованность в правильном выборе выполнения задания</i>
ОК-02	<i>Умение читать отчетность, декларации по налогам, что необходимо для осуществления профессиональной деятельности</i>
ОК -09	<i>При выполнении заданий демонстрирует умение организовывать собственную деятельность, выбирает типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивает их эффективность и качество, знание современных средств и устройств информатизации и использование современного программного обеспечения</i>
ОК -10	<i>Демонстрирует правильное решение профессиональных задач, знание средств и процессов профессиональной деятельности</i>
ОК-11	<i>Знать существующие системы налогообложения, применяемые при ведении предпринимательской деятельности</i>
ПК-1.3	<i>Знать порядок формирования бюджетов и направления их расходования, предусмотренные бюджетным законодательством</i>
ПК-2.1	<i>Уметь определять налоговую базу по действующим налогам, страховым взносам. Знать сроки их уплаты и представления деклараций</i>
ПК-2.2	<i>Знать порядок и сроки уплаты налогов, представления деклараций по ним. Своевременное и качественное выполнение обязательств, предусмотренных НК РФ</i>
ПК-2.3	<i>Знать порядок проведения налоговых проверок, оформления их результатов, принятия по ним решения</i>
ПК -3.4	<i>Умение ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность организаций</i>
ПК-4.2	<i>Знать порядок проведения, оформления результатов контроля хозяйственной деятельности предприятий, проводимых органами финансового контроля</i>
ПК-4.3	<i>Знание нормативных и правовых актов, регулирующих организационно – правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля, методов проверки хозяйственных операций, умение проведения контрольных процедур при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля</i>

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90- 100	5	Отлично
80-89	4	Хорошо
70-79	3	Удовлетворительно

менее 70	2	Неудовлетворительно
----------	---	---------------------

3.4. Эталон ответов

Вариант 1

Раздел *Часть первая НК РФ*

Вариант №1	Номера правильных ответов																			
	3	3	3	2	1	1	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	1	3	3	2

Раздел *НДС*

Вариант №1	Номера правильных ответов														
	3	1	2	2	6	3	2	3	1	2	1	3	3	3	3

2) Практическая часть

Задача 1. Налогоплательщик представил декларацию по НДС за 1-й квартал 2019 г. с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет в размере 100 000 р. при сроке представления 25 апреля 2019 г.:

- 1) 25 июля 2019 г., налог уплачен в сумме 70 000 р.;
- 2) 1 мая 2019 г., налог уплачен;
- 3) 1 сентября 2019 г., налог не уплачен;
- 4) 1 декабря 2019 г., налог уплачен.

Определить сумму штрафа за несвоевременное представление декларации по ст. 119 НК РФ.

Решение.

Непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц, но не более 30% и не менее 1 000руб.

Ответы: 6000 р., 1000 р., 30 000 р., 1000 р.

Задача 2. Выручка организации от реализации продукции без учета НДС составляет:

- за январь – 700 000 р.;
- за февраль – 800 000 р.;
- за март – 900 000 р. (в том числе освобождены от НДС – 600 000 р.);
- за апрель – 800 000 р.;
- за май – 700 000 р.;
- за июнь – 600 000 р.

С какого месяца организация может получить освобождение от НДС и с какого месяца утрачивает это право

Решение

Организации и ИП имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место превышение выручки, о окончания периода освобождения право на освобождение утрачивается.

Ответ: освобождение – с 1 апреля, с 1 июня – право утрачивается

Вариант 2

Раздел *Часть первая НК РФ*

Вариант №2	Номера правильных ответов																			
	1	2	3	1	1	1	1	4	2	1	3	3	3	2	3	3	3	2	1	3

Раздел *НДФЛ*

Вариант №2	Номера правильных ответов														
	1	1	1	3	3	1	1	3	2	1	2	3	1	3	2

2) Практическая часть

Задача 1. 10 июня 2019 г. налоговый орган начал ВПП деятельности организации за период 2016 – 2018 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1-й квартал 2016 г. в сумме 100 000 р. Решение принимается в ноябре 2019 г.

Рассчитать сумму штрафа за занижение НДС в 1-м квартале 2016 г. по ст. 122 НК РФ.

Решение.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового (расчетного) периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли 3 года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных ст. 120 и 122 НК РФ, в отношении которых исчисление срока давности исчисляется со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода.

Ответ: 0 р.

Задача 2. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 23 600 р. в месяц. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, сумму арендной платы, перечисляемую местному органу власти.

Решение. При предоставлении на территории РФ органами власти и управления, органами местного самоуправления в аренду имущества налоговая база определяется налоговыми агентами как сумма арендной платы с учетом налога. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Применяется расчетная ставка 18/118%.

Ответ: $23\ 600\ р. \times 18/118 \times 100\% = 3\ 600\ р.$ – НДС к уплате в бюджет (в следующем квартале после перечисления – к вычету), арендодателю – 20 000 р. (23 600 – 3 600).

Вариант 3

Раздел *Часть первая НК РФ*

Вариант №2	Номера правильных ответов																			
	3	1	4	3	3	3	1	5	6	3	3	3	1	2	3	3	2	1	3	4

Раздел *НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*

Вариант	Номера правильных ответов														
№2	3	1	1,2	2	2	1	3	3	3	1	1	2	4	2	2

2) Практическая часть

Задача 1. Требование об уплате НДС за 1-й квартал 2019 г. в сумме 100 000 р. направлено 1 июня 2019 г., т. е. до истечения трехмесячного срока со дня возникновения недоимки. Налогоплательщик данное требование оставил без исполнения, после чего налоговый орган принял решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на расчетном счете 1 августа 2019 г. Правомерны ли действия налогового органа?

Решение. В соответствии со ст. 46, 47 НК РФ в случае неуплаты налога в установленный НК РФ срок взыскание недоимки с налогоплательщика осуществляется налоговым органом в следующей последовательности:

1) вручается требование об уплате налога не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки, а по результатам налоговой проверки – в течение 20 дней с даты вступления в силу решения. Указанные сроки не являются пресекательными (то есть их налоговый орган может нарушить, но в этом случае налоговый орган должен уложиться в общий 5-месячный срок для взыскания, где 3 мес. – срок для выставления требования, 2 мес. – срок для принятия решения);

2) при неисполнении требования об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного в требовании, принимается решение о взыскании за счет денежных средств на счетах срока. Этот срок является пресекательным: решение о взыскании принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании суммы налога в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Таким образом, если пропущен пресекательный 2-месячный срок для принятия решения, общий 5-месячный срок не применяется. Если нарушен 3-месячный срок для выставления требования, но не нарушен 2-хмесячный срок для принятия решения, определяем общий 5-месячный срок.

Ответ: правомерны

Задача 2. Организация приобрела в 1-м квартале 2019 г. товар в сумме 120 000 р., в том числе НДС – 20 000 р. В этом же квартале товар отгружен на экспорт за 150 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет для случаев:

- 1) реальность экспорта в установленный срок подтверждена;
- 2) реальность экспорта в установленный срок не подтверждена

Решение

Если правомерность применения нулевой ставки НДС по экспортированным товарам в установленный срок подтверждена, то сумма «входного» НДС возмещается из федерального бюджета.

При неподтверждении права на применение нулевой ставки стоимость реализованных на экспорт товаров включается в налоговую базу, подлежащую налогообложению по ставке НДС 20 (10) процентов.

Ответ: 1) к возмещению 20 т.р.

2) к уплате в бюджет – 10 т.р. ((150 т.р. x20%) – 20 т.р.)

Приложение

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____

Учебная дисциплина _____

Специальность _____

Группа _____ Дата _____

Номер вопроса	Вариант ответа	Номер вопроса	Вариант ответа
1		11	
2		12	
3		13	
4		14	
5		15	
6		16	
7		17	
8		18	
9		19	
10		20	