

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Факультет Экономический

Кафедра Финансов, кредита и экономической безопасности

**ПРОГРАММА**  
**промежуточной аттестации**  
по профессиональному модулю

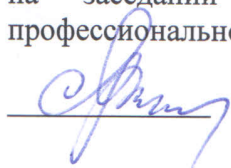
**ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации**

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

2019

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «20» ноября 2019 г., протокол № 1.



Н.В. Морозова

Контрольно-оценочные материалы (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения профессионального модуля ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

Составители:

Любовцева Елена Геннадьевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности;

Гордеева Ирина Александровна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности.

Содержание:

1.	Паспорт комплекта оценочных средств	4
2.	Комплект материалов оценочных средств	7
2.1.	Задания для обучающихся	7
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	27

## 1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### Назначение:

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для промежуточной аттестации результатов освоения профессионального модуля ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

### Форма контроля: экзамен

### Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

№	Наименование индекса	Метод контроля
<b>Умения:</b>		
У 1.	ориентироваться в законодательных и иных нормативно-правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
У 2.	определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;	
У 3.	применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;	
У 4.	определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;	
У 5.	формировать налоговую отчетность;	
У 6.	формировать учетную политику для целей налогообложения;	
У 7.	рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;	
У 8.	определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	
У 9.	применять способы и методы оптимизации налоговых платежей;	
У 10.	организовывать оптимальное ведение налогового учета;	
У 11.	использовать льготы при налоговом планировании;	
У 12.	проводить работу по соблюдению сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;	
У 13.	осуществлять контроль своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и страховых взносов;	
У 14.	применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;	
У 15.	оценивать финансово-экономические последствия совершения налогового правонарушения;	
У 16.	производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;	

У 17.	использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.	
<b>Знания:</b>		
3 1.	законодательные и иные нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
3 2.	порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов;	
33.	порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;	
3 4.	налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;	
3 5.	сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов;	
3 6.	порядок исчисления и перечисления в бюджет неналоговых платежей;	
3 7.	порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;	
3 8.	источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;	
3 9.	порядок формирования и представления налоговой отчетности;	
3 10.	порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;	
3 11.	порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;	
3 12.	понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;	
3 13.	виды налогового планирования;	
3 14.	формы и методы налогового планирования;	
3 15.	принципы и стадии налогового планирования;	
3 16.	инструменты налогового планирования;	
3 17.	алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;	
3 18.	методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения;	
3 19.	виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	
<b>Общие компетенции:</b>		
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно	наблюдение за

	к различным контекстам	выполнением задания
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	
ОК4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	
ОК5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
ОК6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	
ОК 9	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	
<b>Профессиональные компетенции:</b>		
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.	

**Ресурсы, необходимые для оценки:**

Помещение: Кабинет налогового контроля и администрирования оснащен следующим оборудованием: учебная мебель, учебная доска, мультимедиа проектор, стационарный экран, ноутбук. Лицензионное программное обеспечение: Windows 7 Professional, MicrosoftOfficeProfessional 2007.

Инструменты: тетради, ручки.

Необходимые материалы: вопросы по курсу, тестовые задания, чистые бланки документов, бумага, эталоны ответов для педагога.

Дополнительные инструкции и справочные материалы: Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Требования к кадровому обеспечению оценки:** оценку проводит преподаватель

**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 ДЛ ЯЭКЗАМЕНУЮЩЕГОС Я

#### Вариант №1

##### *Инструкция*

Задание состоит из двух частей: первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая.

Первая часть – тестирование. Тест включает 40 вопросов закрытого типа, для каждого из которых представлено несколько вариантов ответов. Внимательно прочитайте вопрос, выберите один правильный ответ, в бланке ответов укажите номер правильного ответа напротив соответствующего вопроса.

Вторая часть – практическая, содержит задания на выявление умений.

Время выполнения задания – 90 минут.

#### 1) Теоретическая часть:

##### *Тестовые задания 1*

1. Выемка счетов-фактур у налогоплательщика при проведении налоговых проверок – это:

- 1) обязанность налогового органа;
- 2) право налогового органа;
- 3) право налогового органа в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что они могут быть уничтожены, сокрыты.

2. В случае представления декларации по НДС, заявленной к возмещению из бюджета, налоговый орган в целях проведения камеральной налоговой проверки имеет право затребовать:

- 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 материальных ценностей.

3. В случае, если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определяется как день:

- 1) отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, если иное не предусмотрено НК РФ;
- 2) оплаты отгруженных товаров;
- 3) пересечения товаром таможенной границы.

4. Вычетам подлежат:

- 1) суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) суммы налога, уплаченные покупателями – налоговыми агентами;
- 3) суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ;

- 4) суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 5) суммы налога, уплаченные по расходам на командировки;
- 6) во всех приведенных случаях.

5. 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 в деятельности, облагаемой НДС.

6. Документами, подтверждающими место выполнения работ (услуг), являются:

- 1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг);
- 3) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами; документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

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. Максимальный предел выручки в целях получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика определяется:

- 1) из выручки, определяемой по оплате;
- 2) из выручки, определяемой по отгрузке;
- 3) по выбору налогоплательщика в соответствии с принятой учетной политикой.

9. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 3) наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав.

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

- 1) предоставления на территории РФ органами государственной власти и управления в аренду федерального имущества;
- 2) при реализации налогоплательщиком товара;
- 3) при реализации сельхозпродукции.

11. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как:

- 1) стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов (по подакцизным товарам) без включения в нее налога;
- 2) стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов;
- 3) стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов и НДС.

12. Налоговые агенты (организации и ИП) производят уплату сумм налога:

- 1) по месту своего нахождения;



- 2) по месту нахождения организации, по отношению к которой они выполняют роль налогового агента;
- 3) по месту ведения деятельности.

13. Налоговые ставки по НДС:

- 1) 0%; 18%; 10%;
- 2) 0%; 20%;
- 1313) 20%; 18%.

14. Налоговый период по НДС (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов), устанавливается:

- 1) квартал;
- 2) месяц;
- 3) иной период времени согласно принятой учетной политике.

15. Налогоплательщик осуществляет операции как подлежащие налогообложению, так и освобожденные от НДС, однако 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.

16. Налогоплательщиками НДС признаются:

- 1) организации, индивидуальные предприниматели;
- 2) организации, индивидуальные предприниматели, включая физических лиц;
- 3) организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

17. 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 (любых иных доходов) при исполнении любого их указанных договоров;
- 2) сумму полученного дохода при исполнении договоров;
- 3) сумму полученного дохода при исполнении договоров, если комиссионер участвует в расчетах.

18. Не признаются объектом налогообложения по НДС:

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

19. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности:

- 1) один млн. р.;
- 2) два млн. р.;
- 3) три млн. р.

20. Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ,

услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю:

- 1) являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога;
- 2) не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога;
- 3) этот вопрос решается на усмотрение инспектора, проводящего проверку.

### *Тестовые задания 2*

1. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам вручается (направляется):

- 1) не позднее пяти дней со дня составления акта сверки;
- 2) в течение следующего дня после дня составления акта сверки;
- 3) не позднее трех дней со дня составления акта сверки.

2. В случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами налогоплательщика, обязанность по уплате налога считается исполненной:

- 1) с момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм;
- 2) с момента вынесения решения о взыскании налога;
- 3) с момента наложения ареста на имущество налогоплательщика.

3. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется:

- 1) договором между налоговым органом и залогодателем;
- 2) решением налогового органа;
- 3) приказами налогового органа и залогодателя.

4. В случаях, когда расчет налоговой базы физическому лицу 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.

5. В течение какого срока подается заявление о возврате сумм излишне уплаченного налога налогоплательщиком в налоговый орган:

- 1) 3 лет;
- 2) 2 месяцев;
- 3) 1 месяца.

6. Взыскание налога с валютных счетов налогоплательщика производится в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ, установленному:

- 1) на дату продажи валюты;
- 2) на дату принятия решения о бесспорном взыскании налога;
- 3) на дату покупки валюты.

7. Вправе ли налоговый орган при недостаточности или отсутствии денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать налог за счет его иного имущества:

- 1) вправе путем направления постановления судебному приставу-исполнителю;
- 2) не вправе;
- 3) вправе только после решения суда.

8. 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.

9. Залог и поручительство применяются в случае:

- 1) неисполнения налогового обязательства в установленный срок;
- 2) изменения срока уплаты налога;
- 3) неуплаты пени, штрафа.

10. Зачет излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется:

- 1) налоговым органом самостоятельно;
- 2) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- 3) на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

11. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

- 1) от одного года до пяти лет, а организациям, включенным в реестр резидентов зоны территориального развития – до 10 лет;
- 2) от одного года до двух лет;
- 3) от одного года до пятнадцати лет.

12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком, при наличии одного из следующих оснований:

- 1) если производство и (или) реализация товаров, работ, услуг носит сезонный характер;
- 2) если осуществляется внедренческая или инновационная деятельность;
- 3) если возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах.

13. Какое из перечисленных действий НК РФ не относит к способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов:

- 1) залог имущества;
- 2) поручительство;
- 3) пени;
- 4) штраф;
- 5) приостановление операций по счетам.

14. Кем принимается решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке:

- 1) судом;
- 2) руководителем налогового органа;
- 3) руководителем налогового органа и банка, обслуживающего налогоплательщика.

15. Может ли быть произведено взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика до истечения срока депозитного договора:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) на усмотрение налогового органа.

16. Налоговая обязанность налогоплательщика-организации считается исполненной:

- 1) в день поступления его денежных средств на расчетный счет инспекции ФНС России;
- 2) в день списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика в кредитном учреждении при наличии достаточного остатка на день списания;
- 3) в день, когда налогоплательщик поставил инспекцию в известность о выполнении обязанности по уплате налога;
- 4) с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика со счета в банке при наличии достаточного остатка на день платежа.

17. Не начисляются пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика в случае:

- 1) непоступления средств бюджетного финансирования;
- 2) выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему налоговым, финансовым органом;
- 3) угрозы банкротства.

18. Не начисляются пени на сумму недоимки:

- 1) которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке, наложения ареста на денежные средства или на имущество налогоплательщика;
- 2) при подаче заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки);
- 3) при подаче заявления о предоставлении инвестиционного налогового кредита.

19. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены налогоплательщику при наличии одного из следующих оснований:

- 1) причинения ущерба в результате хищения имущества в крупных размерах;
- 2) выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона;
- 3) причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы.

20. 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.

## **2) Практическая часть:**

**Задача 1.** Одиноким отцом, воспитывающим двух несовершеннолетних детей 7 и 10 лет, инвалид 2 группы, продана трехкомнатная квартира, находящаяся в его собственности менее 3-х лет, за 2000000 рублей.

1. Какие налоговые вычеты ему положены?
2. Посчитайте сумму налоговых вычетов.

**Задача 2.** Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2019 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2019 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля

2019 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

## **Вариант №2**

### ***Инструкция***

Задание состоит из двух частей: первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая.

Первая часть – тестирование. Тест включает 40 закрытого типа, для каждого из которых представлено несколько вариантов ответов. Внимательно прочитайте вопрос, выберите один правильный ответ, в бланке ответов укажите номер правильного ответа напротив соответствующего вопроса.

Вторая часть – практическая, содержит задания на выявление умений.

Время выполнения задания – 90 минут.

### **1) Теоретическая часть:**

#### ***Тестовые задания 1***

1. В декларации по НДФЛ можно не показывать:

- 1) доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии со ст. 217 НК РФ и доходы, с которых налог полностью удержан налоговым агентом, если это не препятствует получению налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218–221 НК РФ;
- 2) только доходы, с которых налог полностью удержан налоговым агентом;
- 3) только доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии со ст. 217 НК РФ.

2. В доход физического лица от источников в Российской Федерации в целях исчисления НДФЛ не включаются:

- 1) доходы от реализации имущества, находящегося в Российской Федерации;
- 2) дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
- 3) возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

3. В доходы физического лица, облагаемые НДФЛ, включаются:

- 1) пособия по безработице, беременности и родам, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- 2) компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
- 3) возмещение работнику расходов по найму жилого помещения в период командировки.

4. 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 25000 р.;
- 3) в размере фактически произведенных расходов.

5. 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 налогового периода на основании документов, подтверждающих право на такие вычеты;
- 3) перерасчет не производится.

6. 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.

7. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является налогом:

- 1) косвенным;
- 2) прямым;
- 3) прямым личным.

8. В состав дохода физического лица для целей исчисления НДФЛ включаются:

- 1) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию;
- 2) суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным физическим лицом в свою пользу со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;
- 3) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

9. Датой получения дохода в виде оплаты труда по трудовому договору в календарном году у физического лица при исчислении НДФЛ является:

- 1) последний день месяца, за который ему был начислен доход;
- 2) день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счет работника в банке;
- 3) день выплаты заработной платы, установленный коллективным договором.

10. Декларацию по НДФЛ могут не представлять:

- 1) ИП;
- 2) физические лица, получившие доход от продажи имущества, находящегося в их собственности более трех лет (кроме ценных бумаг);
- 3) физические лица, получившие доход от продажи объекта недвижимого имущества при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

11. 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.

12. Доход физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен:

- 1) на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму, равную 20% от полученного дохода;
- 2) только на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ;
- 3) не уменьшается.

13. 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.

14. Физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами РФ, налоговый вычет:

- 1) не предоставляется;
- 2) предоставляется на основании заявления родителей;
- 3) предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

15. Имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по кредитам, фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, приобретение земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, предоставляется:

- 1) в отношении всех объектов недвижимого имущества;
- 2) в отношении земельного участка и индивидуального жилого дома;
- 3) только в отношении одного объекта недвижимого имущества.

16. 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 на данном предприятии.

17. К доходам от источников в РФ относятся:

- 1) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- 2) алименты;
- 3) доход от избирательных комиссий в связи с проведением избирательной кампании.

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

- 1) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;
- 2) не облагается независимо от размера;
- 3) облагается в сумме фактических выплат.

19. 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 профессиональные налоговые вычеты;
- 3) без вычетов.

20. Налоговая декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) представляется не позднее:

- 1) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) 15 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## Тестовые задания 2

1. 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.

2. 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 судебном порядке после их обжалования в вышестоящий налоговый орган.

3. 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.

4. Банки обязаны сообщать об открытии и закрытии счета в налоговый орган в течение:

- 1) 15 дней;
- 2) 3 дней;
- 3) 5 дней.

5. 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.

6. 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 внеобжалованной 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.

7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- 1) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- 2) организаций и ИП;
- 3) организаций.

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. 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.

10. Жалоба в ФНС России 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).

11. 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.

12. К дополнительным мероприятиям налогового контроля относятся:

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

13. Как должна быть в 2016 г. представлена налоговая декларация в налоговый орган (кроме декларации по НДС), если среднесписочная численность работников организации за предыдущий год превысила 50 чел.:

- 1) лично;
- 2) по почте;
- 3) в электронной форме по ТКС;
- 4) всеми перечисленными способами.

14. Кому подведомственны споры между ИП и налоговыми органами:

- 1) арбитражным судам;
- 2) судам общей юрисдикции;
- 3) в зависимости от характера спора – арбитражным судам или судам общей юрисдикции.

15. Кому подсудны иски налоговых органов о взыскании недоимки по налогам и спорам с налогоплательщиков – физических лиц:

- 1) районным (городским) судам;

- 2) мировому судье;
- 3) в зависимости от цены иска – мировому судье или район-ному (городскому) суду.

16. 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 30 дней со дня получения акта проверки.

17. Могут ли налоговые органы производить повторные выездные проверки по тем же налогам:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) могут в случаях, предусмотренных Кодексом.

18. Может ли налоговая санкция взыскиваться с налогоплательщика в бесспорном порядке:

- 1) не может;
- 2) может в случаях, предусмотренных Кодексом;
- 3) может.

19. 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.

20. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- 1) три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не установлено Кодексом;
- 2) три года деятельности налогоплательщика, включая год проведения проверки;
- 3) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

## **2) Практическая часть:**

**Задача 1.** Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте правовую оценку ситуации.

**Задача 2.** В 2018 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его

расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2018 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

### **Вариант №3**

#### ***Инструкция***

Задание состоит из двух частей: первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая.

Первая часть – тестирование. Тест включает 40 вопросов закрытого типа, для каждого из которых представлено несколько вариантов ответов. Внимательно прочитайте вопрос, выберите один правильный ответ, в бланке ответов укажите номер правильного ответа напротив соответствующего вопроса.

Вторая часть – практическая, содержит задания на выявление умений.

Время выполнения задания – 90 минут.

#### **1) Теоретическая часть:**

##### ***Тестовые задания 1***

1. Амортизация начисляется:

- 1) отдельно по каждой группе основных средств;
- 2) отдельно по каждой амортизационной группе при нелинейном методе или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при линейном методе;
- 3) в зависимости от принятой учетной политики.

2. Амортизируемым имуществом признается:

- 1) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 р.;
- 2) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 р.;
- 3) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 р.; приобретенное после 1 января 2016 г. – более 100000 р.

3. Бухгалтерская и налоговая учетные политики:

- 1) независимы;
- 2) при их продуманном сочетании возможна оптимизация налогообложения;
- 3) построение учетной политики как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета следует осуществлять по единым правилам.

4. В соответствии с главой 25 НК РФ при кассовом методе расходы признаются:

- 1) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;
- 2) в момент их фактической оплаты.

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

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

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

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

7. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

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

8. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензию, включаются в состав расходов в размере, не превышающем:

- 1) 12% от суммы расходов на оплату труда;
- 2) 6% от суммы расходов на оплату труда;
- 3) 15000 р. в год на одного застрахованного работника.

9. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем:

- 1) 12% от суммы расходов на оплату труда;
- 2) 6% от суммы расходов на оплату труда;
- 3) 15000 р. в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

10. Включаются ли для целей налогообложения в состав внереализационных доходов присужденные или признанные должником, но не полученные кредитором штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров:

- 1) да, включаются;
- 2) нет, не включаются;
- 3) да, включается, но только если долг признан должником или есть решение суда, вступившее в законную силу.

11. 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.

12. Дата выявления дохода признается датой получения дохода:

- 1) для доходов от сдачи имущества в аренду;
- 2) для доходов в виде сумм восстановленных резервов;
- 3) для доходов прошлых лет.

13. Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда признается датой получения дохода для доходов в виде:

- 1) штрафов, пеней за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

- 2) сдачи имущества в аренду;
- 3) безвозмездно полученных денежных средств.

14. 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.

15. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- 1) учитывается в составе доходов от реализации;
- 2) учитывается в составе внереализационных доходов;
- 3) не учитывается при определении налоговой базы.

16. Доходом от реализации признаются:

- 1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- 2) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- 3) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

17. Доходы определяются:

- 1) на основании первичных документов;
- 2) на основании документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы;
- 3) на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

18. Если остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества с учетом расходов по его реализации превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика. Полученный убыток в целях налогообложения прибыли:

- 1) не учитывается;
- 2) включается в состав расходов в момент реализации имущества;
- 3) включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.

19. К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся расходы на командировки, в том числе суточные, которые принимаются:

- 1) в размере фактических затрат без учета каких-либо норм;
- 2) в размере, утвержденном коллективным договором;
- 3) в пределах норм, утвержденных Правительством РФ.

20. К прямым расходам относятся:

- 1) материальные затраты, расходы на оплату труда основных производственных рабочих, суммы амортизации основных средств, используемых при производстве товаров;
- 2) материальные затраты, расходы на оплату труда основных производственных рабочих, суммы амортизации основных средств;
- 3) налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг)

## *Тестовые задания 2*

1. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:

- 1) пеня;
- 2) штраф;
- 3) арест имущества.

2. Дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.3–15.12 КоАП РФ, рассматриваются:

- 1) мировыми судьями;
- 2) налоговыми органами;
- 3) судьями районных судов.

3. 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.

4. К дополнительным мероприятиям налогового контроля относятся:

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

5. Какое из перечисленных действий (бездействий) не является налоговым правонарушением:

- 1) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- 2) непредставление налоговой декларации;
- 3) ошибка при составлении налоговой декларации, которая не привела к занижению налога;
- 4) неуплата или неполная уплата сумм налога;
- 5) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

6. Крупный размер по налоговым преступлениям для физических лиц в Уголовном кодексе РФ устанавливается:

- 1) более 50000 р.;
- 2) более 100000 р.;
- 3) более 600000 р.

7. Материалы по факту нарушения законодательства РФ о налогах и сборах рассматриваются по истечении срока, установленного для представления возражений, в течение:

- 1) месяца;
- 2) 10 дней;
- 3) 45 дней.

8. Могут ли налоговые санкции быть снижены:

- 1) не могут;
- 2) могут при наличии смягчающих обстоятельств, предъявляемых налогоплательщиком в ходе налоговой проверки налоговому органу;
- 3) могут при признании смягчающих обстоятельств судом или налоговым органом, рассматривающим дело.

9. Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ, в случае неуплаты или неполной уплаты авансового платежа по налогу:

- 1) может;
- 2) не может;
- 3) может, но только в том случае, если авансовый платеж исчислялся на основании налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 53, 54 НК РФ.

10. Налогоплательщик уплатил соответствующую сумму налога в установленный срок. Может ли он быть привлечен к ответственности за непредставление налоговой декларации:

- 1) может;
- 2) не может;
- 3) может, но только в том случае, когда сумма налога по декларации значительна.

11. Неправомерное удержание и (или) перечисление сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взимание штрафа в размере:

- 1) 20% от суммы, подлежащей перечислению;
- 2) 5000 р.;
- 3) 10000 р.

12. Непредставление документов в налоговый орган влечет штраф в размере:

- 1) 200 р. за каждый непредставленный документ;
- 2) 50 р. за каждый документ;
- 3) 5 МРОТ.

13. Обеспечительными мерами, направленными на обеспечение исполнения решения, могут быть:

- 1) пеня, штраф, арест имущества;
- 2) запрет на отчуждение, приостановление операций по счетам;
- 3) выемка документов;
- 4) выемка, опрос, получение объяснений.

14. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) налоговое правонарушение совершено в первый раз;
- 3) налоговое правонарушение совершено случайно.

15. Обязан ли налогоплательщик доказывать отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения:

- 1) обязан;
- 2) не обязан;
- 3) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

16. Организация привлечена к налоговой ответственности. Освобождается ли должностное лицо этой организации, виновное в совершении налогового правонарушения, от административной ответственности:

- 1) освобождается;
- 2) не освобождается, если правонарушение является значительным;

3) не освобождается. Должностное лицо организации может быть привлечено к административной ответственности за нарушения, предусмотренные КоАП РФ.

17. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются:

- 1) за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой;
- 2) за все правонарушения с поглощением менее строгой санкции более строгой.

18. Руководитель налогового органа в ходе рассмотрения материалов проверки может вынести решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля на срок, не превышающий:

- 1) 10 календарных дней;
- 2) 3 месяца;
- 3) месяц.

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

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

20. Субъектом административного правонарушения в сфере налогообложения является:

- 1) физическое лицо, юридическое лицо;
- 2) физическое лицо, должностное лицо, юридическое лицо;
- 3) должностное лицо.

## **2) Практическая часть:**

**Задача 1.** Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пенью в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

**Задача 2.** Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.



## 2.2.ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

### а).Условия проведения промежуточной аттестации

экзамен проводится в группе в количестве –не более 25 человек.  
Количество вариантов задания–каждому 1 из 3 вариантов.  
Время выполнения задания – 90 минут

### б).Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой учебной практики, 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 учебной практики задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине, МДК, ПМ 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 учебной практики 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 учебной практики, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

### в).Критерии и шкала оценивания контролируемых компетенций

При оценке ОК и ПК применяется дихотомическая оценка:

1 — оценка положительная, т.е. ОК и ПК освоены;

0 — оценка отрицательная, т.е. ОК и ПК не освоены.

### Критерии оценивания контролируемых компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Критерии
ОК 01	Выбирает оптимальные способы решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
ОК 02	Осуществляет поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы.
ОК 03	Составляет индивидуальный план развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.

ОК 04	Соблюдает этику поведения в коллективе, демонстрирует вежливое обращение к педагогу и обучающимся. Проявляет вежливое, тактичное взаимодействие с обучающимися и преподавателями в ходе выполнения заданий
ОК 05	Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация.
ОК 06	Правильность понимания значимости работы налоговых органов и ответственности за действия или бездействия должностных лиц.
ОК 09	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.
ОК 10	Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.
ОК 11	Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.
ПК 2.1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соблюдает требования нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, соблюдение сроков их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов;</li> <li>-Правильность определения основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- Обоснованность применения налоговых льгот при наличии на то оснований;</li> <li>- Владение методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.</li> </ul>
ПК 2.2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Владеет методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.</li> <li>- Правильность заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов.</li> <li>- Правильность отражения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</li> </ul>
ПК 2.3.	<p>Соблюдает налоговое законодательство при осуществлении налогового контроля правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>Правильность применения налогового законодательства при выявлении налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций.</p>

### 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

г) Эталон ответов

Вариант 1

Раздел *Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам.*

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

Раздел *Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.*

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

**Задача 1.**

**Решение.**

Если недвижимость находилась в собственности менее 3-х лет, при ее продаже — нужно заплатить налог по ставке 13%. При этом, можно воспользоваться правом получения налогового вычета при продаже.

Согласно ст. 220 НК РФ: [1] Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 настоящей статьи, предоставляется с учетом следующих особенностей:

- имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 1 000 000 рублей, а также в размере доходов, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;

Таким образом сумма налога составит:  $(2\,000\,000 - 1\,000\,000) \times 13\% = 130\,000$  руб.

В отношении льгот, данным категориям по данному обязательству — льготы не предусмотрены.

**Задача 2.**

**Решение.**

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2019 года это правило перестало действовать (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2019 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь =  $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$  рублей.
- НДФЛ за февраль =  $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$  рублей.
- НДФЛ за март =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.
- НДФЛ за апрель =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.
- НДФЛ за май =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит  $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$  рублей.

## Вариант 2

### Раздел *Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам.*

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

### Раздел *Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.*

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

#### Задача 1.

##### Решение.

В соответствии со ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является налоговая санкция, установленная в виде штрафов в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса.

При этом п. 3 ст. 114 НК РФ установлено, что при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения.

Согласно п. 4 ст. 112 НК РФ обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения.

Из вышеизложенного следует, что действующая редакция НК РФ предоставила право учитывать и применять смягчающие обстоятельства только суду. Налоговые органы при принятии решения о привлечении к налоговой ответственности в случае установления в ходе проверки обстоятельств совершения налогового правонарушения, которые могут быть расценены как смягчающие, обязаны на основании п. 3 ст. 101 НК РФ отразить их в принимаемом решении. Однако факт неотражения налоговыми органами в принимаемых решениях смягчающих обстоятельств не является препятствием для установления таких обстоятельств судом самостоятельно.

Более того, из положений ст. 112 НК РФ следует, что суду вменено в обязанность при рассмотрении вопроса о привлечении лица к налоговой ответственности устанавливать факт наличия или отсутствия смягчающих ответственность обстоятельств.[2]

Президиум ВАС РФ в постановлениях, которыми отменялись судебные акты о привлечении лиц к налоговой ответственности, неоднократно указывал на обязанность суда при удовлетворении требований налоговых органов выяснять вопрос о наличии или отсутствии смягчающих ответственность обстоятельств.

Таким образом если налогоплательщик в суде доказал смягчающих вину обстоятельств, то решение суда правомерно и обоснованно.

## **Задача 2.**

### **Решение.**

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит:  $260\ 000 - 140\ 000 = 120\ 000$  рублей.

## **Вариант 3**

### **Раздел *Осуществление расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам и страховым взносам.***

<i>Вариант №1</i>	<i>Номера правильных ответов</i>																			
	2	3	2	2	1	1,2	3	2	3	3	2	3	1	1	2	2	3	3	2	3

### **Раздел *Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.***

<i>Вариант №1</i>	<i>Номера правильных ответов</i>																			
	2	3	3	2	3	3	2	3	2	1	1	1	2	1	2	3	1	3	3	3

## **Задача 1.**

### **Решение.**

В соответствии с п. 2 ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. При этом уплатить налог налогоплательщик обязан в течение одного месяца со дня

получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом уведомлении.[3]

Согласно п. 1 ст. 1 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон) налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

На основании ст. 5 Закона исчисление суммы налога на имущество физических лиц производится налоговым органом. При этом платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц вручаются налогоплательщикам ежегодно не позднее 1 августа (п. 8 ст. 5 Закона).

На основании изложенного обязанность по уплате налога на имущество физических лиц возникает у налогоплательщика лишь после получения платежного извещения об уплате данного налога.

В данном споре прав налогоплательщик.

## **Задача 2.**

### **Решение.**

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: 2 400 000 + 170 000 = 2 570 000 рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна 1 000 000 + 170 000 = 1 170 000 рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

$(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$  рублей.

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	