

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 27.03.2024 11:15:19

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bde60128076218092f016463815672a2eab0de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

ПРОГРАММА промежуточной аттестации по дисциплине

ОП.11 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2022**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «07» ноября 2022 г., протокол № 6.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения дисциплины ОП.11 Налоги и налогообложение обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

СОСТАВИТЕЛЬ: Зотиков Николай Зотикович, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Паспорт комплекта оценочных средств | 4 |
| 2. | Комплект материалов оценочных средств | 6 |
| 3. | Пакет экзаменатора | 26 |
| 3.1. | Условия проведения промежуточной аттестации | 26 |
| 3.2. | Критерии оценки | 26 |
| 3.3. | Критерии оценки компетенций | 27 |

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Назначение:

Программа промежуточной аттестации предназначена для оценки результатов освоения дисциплины ОП.11 Налоги и налогообложение обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

Форма контроля: экзамен / дифференцированный зачет

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке:

| № | Наименование | 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 | Тестирование, решение задач |
| 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 | Тестирование, решение задач |
| 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 | Наблюдение за выполнением задания |
| 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 | Наблюдение за выполнением 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 | Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления | |
| 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 | |

Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:

| | | |
|--------|---|---|
| ЛР 22. | Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости | Положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов; ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности |
| ЛР 25. | Препятствующий действиям, направленным на ущемление прав или унижение достоинства (в отношении себя или других людей) | |
| ЛР 26. | Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп | |

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 материалов оценочных средств входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора. Предложенные задания ориентированы на проверку сформированных у обучающегося компетенций.

Оценка сформированности компетенции: **ОК 01**

1. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» при применении УСН, выгоден, когда:
 - а) расходы составляют более 50% величины доходов;
 - б) расходы составляют менее 50%;
 - в) расходы составляют 50% величины доходов.
2. Нелинейный метод начисления амортизации основных средств:
 - а) является законным методом оптимизации налогообложения прибыли в отношении отдельных амортизационных групп;
 - б) этот метод не относится к оптимизации налогообложения;
 - в) этот метод начисления амортизации нельзя применять ко всем основным средствам.
3. Создание резервов в налоговом учете, их отнесение на внереализационные расходы:
 - а) уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль;
 - б) позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль преждевременно, когда фактические расходы еще не понесены;
 - в) усложняет ведение налогового учета.
4. Учетная политика для целей налогообложения:
 - а) аналогична учетной политике для целей бухгалтерского учета;
 - б) отличается от учетной политики для целей бухгалтерского учета;
 - в) при продуманном подходе обе учетные политики можно совместить.
5. Создание резервов в налоговом учете является:
 - а) обязательным элементом учетной политики;
 - б) не является элементом учетной политики;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
6. (Дайте развернутый ответ) Какие существуют способы расчета НДС по отношению к цене?
7. (Дайте развернутый ответ) Какие налоговые вычеты по НДС уменьшают налоговую базу?
8. (Дайте развернутый ответ) В чем отличия линейного метода и нелинейного метода начисления амортизации?
9. (Дайте развернутый ответ) Какое имущество признается амортизируемым имуществом в целях налогового учета по налогу на прибыль?
10. (Дайте развернутый ответ) Какие существуют способы признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль?

Оценка сформированности компетенции: **ОК 02**

1. Декларация по НДС основывается на:
 - а) счетах – фактурах, полученных от поставщиков;
 - б) счетах – фактурах, предъявленных покупателю;
 - в) данных книг продаж и книг покупок, в которых регистрируются счета-фактуры продавцов и покупателей.
2. Основными документами, используемыми для начисления амортизации основных средств являются:
 - а) технический паспорт основных средств;
 - б) карточки учета основных средств ф. ОС-1;

- в) классификатор основных средств, в котором все основные средства поделены на амортизационные группы, а также статьи 258 и 259.2 НК РФ
3. При составлении декларации по налогу на прибыль используются:
 - а) данные бухгалтерского учета;
 - б) данные налогового учета;
 - в) регистры налогового учета, положение об учетной политике для целей налогообложения.
 4. При создании резерва расходов на ремонт основных средств используются:
 - а) норматив резерва расходов на ремонт основных средств;
 - б) фактические данные расходов на ремонт основных средств за три предыдущих года;
 - в) все указанное.
 5. При расчете среднегодовой стоимости имущества в целях исчисления налога на имущество организаций используется амортизация, начисленная:
 - а) по правилам налогового учета;
 - б) по правилам бухгалтерского учета;
 - в) это зависит от учетной политики организации.
 6. С какой целью суммы принятых к вычету сумм «входного» НДС в налоговом администрировании применяются в электронном виде книги продаж и книги покупок, представляемые в составе декларации по НДС, также представляемой в электронном виде? (Дайте развернутый ответ).
 7. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка? (Дайте развернутый ответ).
 8. На чем основывается декларация по НДС?
(Дайте развернутый ответ)
 9. Основные документы, используемые для начисления амортизации основных средств
(Дайте развернутый ответ).

Оценка сформированности компетенции: **ОК 09**

1. Дайте развернутый ответ. Что используют налоговые органы и налогоплательщики в налоговом администрировании НДС?
2. Дайте развернутый ответ. В соответствии с НК РФ в течение какого периода налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?
3. Дайте развернутый ответ. Для каких целей служат данные книги покупок продавца, представляемые в электронном виде?
4. Дайте развернутый ответ. Чем отличается камеральная налоговая проверка от выездной налоговой проверки?
5. Дайте развернутый ответ. Что представляет собой Автоматизированная информационная система (АИС) «Налог»
6. Дайте развернутый ответ. Что представляет собой Автоматизированная информационная технология (АИТ) в налоговой системе?
7. Дайте развернутый ответ. Как определяется налоговая база по НДС по договорам комиссии, поручения, агентским договорам?
8. Дайте развернутый ответ. Как определяется налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
9. Дайте развернутый ответ. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации?
10. Дайте развернутый ответ. Как определяется налоговая база по НДС при получении доходов в натуральной форме?

11. Дайте развернутый ответ. Какие особенности расчета налоговой базы определены по водному налогу?
12. Дайте развернутый ответ. Какие особенности расчета налоговой базы определены по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
13. Дайте развернутый ответ. Какие особенности расчета налоговой базы определены по налогу на добычу полезных ископаемых?

Оценка сформированности компетенции: **ОК 10**

1. Дайте развернутый ответ. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка?
2. Дайте развернутый ответ. Каким нормативным актом установлен налоговый период по водному налогу и каков он?
3. Дайте развернутый ответ. В каком нормативном акте и какие сроки обозначены в качестве налоговых и отчетных периодов по налогу по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)?
4. Дайте развернутый ответ. Какие документы вправе требовать от банков налоговые органы?
5. Дайте развернутый ответ. В каком случае документ в электронной форме, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа?
6. Дайте развернутый ответ. Куда направляются документы налоговыми органами налогоплательщику- российской организации (ее филиалу, представительству)?
7. Дайте развернутый ответ. Как налоговые органы могут передать документы при реализации своих полномочий лицу, которому они адресованы, или его представителю?
8. Выберите один правильный ответ. Учетная политика для целей налогообложения:
а) является внутренним документом, она представляется в налоговый орган;
б) учетная политика для целей налогообложения, являясь внутренним документом, не представляется в налоговый орган, она может быть предъявлена налоговому органу при проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика;
в) на усмотрение налогоплательщика.
9. Выберите один правильный ответ. Положение об оплате труда, положение о премировании работников:
а) является локальным актом организации, их принятие необязательно;
б) их принятие обязательно;
в) все виды выплат, премий принимаются в расходы в целях налогообложения только в случае, если их выплата предусмотрена в локальных актах организации, и их выплата не противоречит действующему трудовому законодательству.
10. Дайте развернутый ответ. Куда направляются документы налоговыми органами налогоплательщику- индивидуальному предпринимателю?

Оценка сформированности компетенции: **ОК 11**

1. Владение методикой расчета налоговой нагрузки:
а) является необязательной для налогоплательщика;
б) с ее помощью налогоплательщик может оценить риск назначения в организации выездной налоговой проверки;
в) оба ответа верны.
2. Знание особенностей применения действующих режимов налогообложения:
а) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения;
б) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения;

- в) позволяет налогоплательщику выбрать оптимальный режим налогообложения, объект налогообложения, а также организационно – правовую форму ведения бизнеса.
3. Создание резервов в налоговом учете:
 - а) позволяет оптимизировать налоговую нагрузку;
 - б) не влияет на налоговую нагрузку в целом за налоговый период;
 - в) уменьшает налоговую нагрузку в течение отчетных периодов, не снижает налоговую нагрузку в целом за год.
 4. Знание налогового законодательства:
 - а) является необходимым условием для успешного развития бизнеса;
 - б) являясь необходимым условием для развития бизнеса, обеспечивает снижение уровня риска ведения предпринимательской деятельности.
 5. В налоговом администрировании большую роль играет:
 - а) учетная политика для целей бухучета;
 - б) учетная политика для целей налогового учета;
 - в) важны оба документа, так как налоги рассчитываются на основании данных бухгалтерского и налогового учета
 6. Как определяется налоговая база для обложения НДФЛ материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей?
 7. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
 8. Какие существуют способы признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль?

Оценка сформированности компетенции: ПК 1.3

1. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка? (Дайте развернутый ответ)
2. Чем отличается камеральная налоговая проверка от выездной налоговой проверки? (Дайте развернутый ответ)
3. Что такое налоговое правонарушение? (Дайте развернутый ответ)
4. Перечислите органы, в компетенции которых входит принятие решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию (Дайте развернутый ответ)
5. Период исполнения требования об уплате задолженности по налогам, сборам, страховым взносам (Дайте развернутый ответ)
6. Какой орган контролирует страховые взносы на обязательное медицинское страхование? Уточните размеры этих взносов (Дайте развернутый ответ)
7. Наказание за неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения облагаемой базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов (Дайте развернутый ответ)
8. Порядок распределения амортизационного имущества налогоплательщиком (Дайте развернутый ответ)

9. Правило начисления амортизации по объектам основных средств, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета (Дайте развернутый ответ)

10. Оцените право налогоплательщика на получение налогового вычета по НДФЛ и разновидность вычета, если налогоплательщик продает принадлежащее ему имущество, или долю в нем (Дайте развернутый ответ)

11. Как классифицируется сделка в целях налогообложения НДФЛ, если налогоплательщик-организация распродает свой автопарк по остаточной стоимости, а ее сотрудник покупает автомобиль в личное пользование по цене дешевле рыночной? (Дайте развернутый ответ)

12. Осуществите контроль состояния расчетов налогоплательщика с бюджетом, если он формирует налоговую базу по налогу на прибыль, подсчитывая доходы от реализации в виде выручки и внереализационные доходы, вычитая расходы, связанные с производством и реализацией и перенося убытки предыдущих периодов (Дайте развернутый ответ)

13. Исполнение обязанности по уплате налогов при ликвидации организации (Дайте развернутый ответ)

14. Сроки исполнения обязанностей по уплате налогов правопреемником в случае реорганизации юридического лица (Дайте развернутый ответ)

15. Кем проводится проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (Дайте развернутый ответ)

16. Срок проведения проверки налоговым органом полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (Дайте развернутый ответ)

17. Какие последствия несет списание суммы сомнительной дебиторской задолженности сроком до 90 дней на убытки текущего периода действия организации для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации? (Дайте развернутый ответ)

18. Выберите несколько правильных вариантов ответов. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов относятся:

- а) арест имущества;
- б) банковская гарантия.

19. Выберите один правильный вариант ответа. Зачет (возврат) переплаты возможен:

- а) по заявлению налогоплательщика;
- б) при наличии переплаты;
- в) после зачета

20. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 т.р., несвоевременное представление документов в количестве 10 шт. Определить сумму штрафов за занижение базы для исчисления страховых взносов и непредставление документов

21. Выездной налоговой проверкой доначислены налогоплательщику налоги в сумме 1 000 000 руб., штрафные санкции с пенями в сумме 300 000 руб. При этом налоговый орган принял обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества на сумму 900 000 руб. На какую сумму может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке?

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.1.**

1. *Выберите один правильный вариант ответа.* Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению:
 - а) уменьшенных на стандартные вычеты;
 - б) уменьшенных на стандартные и имущественные вычеты;
 - в) без вычетов.
2. *Выберите один правильный вариант ответа.* В налоговом учете затраты принимаются:
 - а) документально подтвержденные;
 - б) экономически обоснованные;
 - в) экономически обоснованные и документально подтвержденные.
3. *Выберите один правильный вариант ответа.* Акт проверки по итогам выездной налоговой проверки составляется в течение:
 - а) двух месяцев после окончания проверки;
 - б) в течение одного месяца после составления справки;
 - в) по истечении двух месяцев после составления справки о проведенной проверке
4. *Выберите один правильный вариант ответа.* Какие налоги и обязательные платежи, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, обязательны к уплате на всей территории РФ?
 - а) федеральные налоги;
 - б) региональные налоги;
 - в) местные налоги;
 - г) страховые взносы страховым организациям;
 - д) платежи по специальным налоговым режимам.
5. *Дайте развернутый ответ.* Каким нормативным актом установлен налоговый период для НДС? Назовите его.
6. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДС при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг)?
7. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДС налоговыми агентами при предоставлении на территории РФ органами публичной власти в аренду соответствующего имущества?
8. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДС по договорам комиссии, поручения, агентским договорам?
9. *Дайте развернутый ответ.* Как рассчитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) при определении налоговой базы по НДС?
10. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
11. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации?
12. *Дайте развернутый ответ.* Кто является налогоплательщиком НДС?
13. *Дайте развернутый ответ.* Что является объектом налогообложения по НДС?
14. *Дайте развернутый ответ.* Какие налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают налоговую базу?
15. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме?

16. *Дайте развернутый ответ.* Как рассчитывается база для исчисления страховых взносов в календарном году?
17. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены по налогу на прибыль организаций?
18. *Дайте развернутый ответ.* В чем отличие расчета налоговой базы по налогу по упрощенной системе налогообложения?
19. *Дайте развернутый ответ.* С какой периодичностью установлен налоговый период для налога по патентной системе налогообложения?
20. *Дайте развернутый ответ.* В чем заключаются особенности расчета налоговой базы по патентной системе налогообложения?
21. *Дайте развернутый ответ.* Как устанавливаются налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций?
22. *Дайте развернутый ответ.* Как устанавливается налоговая база по налогу на имущество организаций?
23. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены по земельному налогу?
24. *Дайте развернутый ответ.* В чем заключаются особенности расчета налоговой базы по налогу на имущество физических лиц?
25. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены для НДС?
26. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены для акцизов?
27. *Дайте развернутый ответ.* С какой периодичностью установлен налоговый период по уплате акцизов?
28. *Дайте развернутый ответ.* Как определяется налоговая база для обложения НДФЛ материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей?
29. *Дайте развернутый ответ.* Назовите налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций
30. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены по водному налогу?
31. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
32. *Дайте развернутый ответ.* Какие особенности расчета налоговой базы определены по налогу на добычу полезных ископаемых?
33. *Дайте развернутый ответ.* В чем специфика расчета налоговой базы по налогу по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)?
34. *Дайте развернутый ответ.* С какой периодичностью установлены налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу?
35. *Дайте развернутый ответ.* Как устанавливаются налоговый и отчетный периоды по земельному налогу?
36. *Дайте развернутый ответ.* Назовите налоговый и отчетный периоды для налога по упрощенной системе налогообложения

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.2**

1 *Укажите один правильный ответ.*

Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам определяется:

а) НК РФ;

- б) ГК РФ;
в) НК РФ и ГК РФ.
- 2 *Укажите один правильный ответ.*
Могут ли организации одновременно являться налогоплательщиками и налоговыми агентами:
а) могут;
б) не могут быть;
в) обязаны быть.
- 3 *Выберите один правильный вариант ответа.* Какая разновидность налоговых поступлений зачисляется исключительно в бюджеты внебюджетных фондов?
а) налог на добавленную стоимость;
б) налог на прибыль организаций;
в) налог на доходы физических лиц;
г) государственная пошлина;
д) страховые взносы.
- 4 *Укажите только правильный ответ.*
Налоговый агент:
а) лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика по исчислению налога;
б) лицо, обязанное исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджетную систему РФ;
в) лицо, обязанное удерживать налог доходов работника.
- 5 *Дайте развернутый ответ.* Кто выступает налогоплательщиками акциза?
- 6 *Дайте развернутый ответ.* Приведите размеры стандартных вычетов по НДФЛ на детей
- 7 *Дайте развернутый ответ.* Каковы предельные размеры вычета налогоплательщику за свое обучение и налогоплательщику-родителю за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность?
- 8 *Дайте развернутый ответ.* Приведите примеры, когда налогоплательщик имеет право на имущественный вычет.
- 9 *Дайте развернутый ответ.* Назовите предельный размер имущественных вычетов в случае продажи жилых домов, квартир, комнат, садовых домов или земельных участков или долей в указанном имуществе
- 10 *Дайте развернутый ответ.* Назовите предельный размер имущественных вычетов в случае продажи иного недвижимого имущества, кроме жилых домов, квартир, комнат, садовых домов или земельных участков или долей в указанном имуществе
- 11 *Дайте развернутый ответ.* Кто относится к плательщикам страховых взносов?
- 12 *Дайте развернутый ответ.* Назовите тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах единой предельной величины базы для начисления взносов по данному виду страхования
- 13 *Дайте развернутый ответ.* Назовите тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования

- 14 *Дайте развернутый ответ.* Назовите тарифы страховых взносов на обязательное медицинское страхование
- 15 *Дайте развернутый ответ.* Приведите примеры установленных органами власти компенсационных выплат, которые не облагаются страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ.
- 16 *Дайте развернутый ответ.* Приведите примеры сумм единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками, которые для них не облагаются страховыми взносами
- 17 *Дайте развернутый ответ.* Какие существуют способы признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль?
- 18 *Дайте развернутый ответ.* Какое имущество признается амортизируемым имуществом в целях налогового учета по налогу на прибыль?
- 19 *Дайте развернутый ответ.* Как формируется первоначальная стоимость амортизируемого имущества?
- 20 *Дайте развернутый ответ.* Как рассчитывается сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества при установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации?
- 21 *Дайте развернутый ответ.* В чем отличия линейного метода и нелинейного метода начисления амортизации?
- 22 *Дайте развернутый ответ.* Что может выступать объектом налогообложения при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения
- 23 *Дайте развернутый ответ.* Что признается объектом налогообложения по патентной системе?
- 24 *Дайте развернутый ответ.* Назовите первичные документы, наличие которых необходимо для применения налоговых вычетов по НДС
- 25 *Дайте развернутый ответ.* Какие суммы НДС подлежат вычету?
- 26 *Дайте развернутый ответ.* В каком размере налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов из доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований?
- 27 *Дайте развернутый ответ.* Назовите предельный размер имущественных вычетов в случае погашения процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или долей в них, приобретение земельных участков или долей в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства
- 28 *Дайте развернутый ответ.* Назовите предельный размер имущественных вычетов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры,

комнаты или долей в них, приобретение земельных участков или долей в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства

- 29 *Дайте развернутый ответ.* В каком размере не облагается страховыми взносами материальная помощь, оказываемой работодателями своим работникам?
- 30 *Дайте развернутый ответ.* Как устанавливается срок полезного использования для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах?
- 31 *Дайте развернутый ответ.* Как распределяется амортизируемое имущество по амортизационным группам?
- 32 *Дайте развернутый ответ.* Приведите примеры имущества, не подлежащего амортизации
- 33 *Дайте развернутый ответ.* Как рассчитывается сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении амортизационной группы при установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации?
- 34 *Дайте развернутый ответ.* От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 35 *Дайте развернутый ответ.* От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 36 *Дайте развернутый ответ.* От каких налогов освобождаются налогоплательщики-организации при уплате единого сельскохозяйственного налога?
- 37 *Дайте развернутый ответ.* От каких налогов освобождаются налогоплательщики-индивидуальные предприниматели при уплате единого сельскохозяйственного налога?
- 38 *Дайте развернутый ответ.* Кто выступает налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?
- 39 *Дайте развернутый ответ.* Назовите общую налоговую ставку по патентной системе налогообложения, без учета особых случаев, установленных статьей 346.50

Оценка сформированности компетенции: **ПК 2.3**

- 1 *Выберите один правильный вариант ответа.* Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган:
 - а) приостанавливает исполнение обжалуемого акта;
 - б) не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных НК;
 - в) приостанавливает только в отношении взыскания налоговых санкций.
- 2 *Выберите один правильный вариант ответа.* При обнаружении ошибок в поданной декларации, которые привели к занижению суммы налога, налогоплательщик:
 - а) обязан подать уточненную налоговую декларацию;
 - б) вправе подать уточненную налоговую декларацию, если не истекли три года с даты уплаты налога;
 - в) может подать уточненную налоговую декларацию, если не истекли три года с даты уплаты налога

- 3 *Выберите один правильный вариант ответа.* Причины налоговых ошибок, возникающие в практической деятельности организаций:
- а) нестабильность налогового законодательства;
 - б) наличие неясностей и противоречий в налоговом законодательстве;
 - в) отсутствие или неправильное оформление первичных документов и аналитических регистров налогового учета;
 - г) ошибки, допускаемые в результате неверного толкования норм налогового законодательства;
 - д) арифметические и счетные ошибки;
 - е) несвоевременная уплата налогов и представление отчетности;
 - ж) несоблюдение норм налогового законодательства контролирующими органами;
 - з) все перечисленное
- 4 Решение налогового органа о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке:
- а) принимается при наличии недоимки до принятия решения о ее взыскании;
 - б) может быть принято после представления декларации до вынесения решения о взыскании налога;
 - в) может быть принято не ранее вынесения решения о взыскании налога.
- 5 *Выберите один правильный вариант ответа.* Решение о взыскании налога за счет денежных средств принимается:
- а) после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога;
 - б) после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;
 - в) после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.
- 6 *Дайте развернутый ответ.* Где территориально проводится камеральная налоговая проверка?
- 7 *Дайте развернутый ответ.* На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка?
- 8 *Дайте развернутый ответ.* С какого момента в случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами налогоплательщика, обязанность по уплате налога считается исполненной?
- 9 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой выявлено, что сотруднику за 3 месяца с начала года должен быть предоставлен стандартный вычет по НДФЛ на детей. При этом его средний заработок за эти месяцы составил 45 000 рублей. Сотрудник имеет 2 детей. Обоснуйте допустимую законодательством величину вычета на детей.
- 10 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой выявлено, что сотруднику, который учится по очной форме в государственном вузе, предоставлен вычет по НДФЛ в размере 150 000 рублей. Оцените правомерность предоставления ему вычета за свое обучение.
- 11 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой выявлено, что организация распродавала свое имущество по остаточной стоимости сотрудникам организации по цене дешевле рыночной. Как должна оформляться такая сделка в целях налогообложения НДФЛ?
- 12 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налогоплательщик продает долю в уставном капитале общества и выходит из состава участников общества. Дайте развернутую оценку его права на получение налогового вычета по НДФЛ и укажите разновидность вычета.
- 13 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*

- Налоговая проверка выявила факт работы организации без оформления трудовых отношений с сотрудниками. Каковы последствия для работника неисполнения обязанностей налогового агента со стороны его работодателя?
- 14 *Дайте развернутый ответ.* От каких налогов освобождаются налогоплательщики-организации при уплате налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 15 *Дайте развернутый ответ.* Приведите примеры имущества, не подлежащего амортизации
- 16 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Правомерно ли осуществление Пенсионным фондом проверки начисления и уплаты организацией страховых взносов на обязательное медицинское страхование?
- 17 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* В результате налоговой проверки установлено, что организация не начислила страховые взносы на выплаты для возмещения материального ущерба в пользу лиц, пострадавших от производственной аварии. Дайте оценку действия организации с позиции органа налогового контроля.
- 18 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговой проверкой выявлено, что налогоплательщик выплатил материальную помощь сотрудникам в размере 3 000 рублей каждому, но не начислил страховые взносы на эти выплаты. Правомерны ли действия организации? Дайте ответ с точки зрения налогового органа.
- 19 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговая проверка установила, что налогоплательщик получил убыток, но заплатил при этом налог на прибыль. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ответ с точки зрения налогового органа.
- 20 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговый орган установил, что налогоплательщик, выручка которого за предыдущие кварталы составила 6 млн рублей в среднем за каждый из предыдущих 4 кварталов, не вправе была применять кассовый метод. Правомерно ли суждение налогового органа? Дайте развернутый ответ.
- 21 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговая проверка установила, что налогоплательщик начисляет в налоговом учете амортизацию по объекту основных средств первоначальной стоимостью 50 000 рублей. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ответ с точки зрения налогового органа.
- 22 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговая проверка установила, что налогоплательщик начисляет в налоговом учете амортизацию по объекту основных средств сроком полезного использования 24 месяца. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ответ с точки зрения налогового органа.
- 23 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговый орган установил, что при постановке на налоговый учет объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости с учетом акциза. Дайте оценку действий налогоплательщика с позиции органа налогового контроля.
- 24 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.* Налоговая проверка выявила, что налогоплательщик установил для компьютера срок полезного использования 3 года. Классификатор основных средств относит персональные компьютеры ко второй амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно). Дайте оценку действий организации с позиции органа налогового контроля.
- 25 *Дайте развернутый ответ.* Как распределяется амортизируемое имущество по амортизационным группам?

- 26 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговый орган выявил, что налогоплательщик создал резерв на ремонт основных средств в размере ниже, чем средняя величина фактических расходов на их ремонт, сложившаяся за последние три года. Дайте оценку действий организации с позиции органа налогового контроля.
- 27 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Правомерно ли налоговым органом доначислен налог на имущество организаций на земельные участки, находящиеся в собственности организации?
- 28 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Правомерно ли налоговым органом доначислен налог на имущество организаций на природные ресурсы, находящиеся в пользовании и разработке у организации?
- 29 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой доначислен налог на имущество организаций с автотранспортных средств налогоплательщику на общем режиме налогообложения. Правомерные ли действия налогового органа? Дайте развернутый ответ.
- 30 *Дайте развернутый ответ.*
Дайте определение налогового мониторинга
- 31 *Дайте развернутый ответ.* В чем преимущества использования налогового мониторинга?
- 32 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
После задержки оплаты дебитором в течение 46 дней налогоплательщик отнесла сумму сомнительной дебиторской задолженности на убытки текущего периода. Какое заключение вынесет орган налогового контроля при проверке корректности налогового учета?
- 33 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой установлено, что налогоплательщик уплачивал страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в пределах единой предельной величины базы в размере 22%. Как будет истолкован данный факт хозяйственной деятельности?
- 34 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Правомерно ли для налогоплательщика применять ставку 2,9% страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы?
- 35 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговая проверка выявила, что налогоплательщик компенсировал расходы на оплату топлива своим сотрудникам и не начислял страховые взносы на суммы этих выплат. К какому заключению придет орган налогового контроля?
- 36 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
В ходе налоговой проверки выявлено, что выручка налогоплательщика составила 200 млн за налоговый период, при этом налогоплательщик применяет метод начислений по налогу на прибыль. Дайте развернутую оценку действий налогоплательщика с позиции органа налогового контроля.
- 37 *Основываясь на нормах НК РФ, дайте развернутый ответ.*
Налоговой проверкой установлено, что налогоплательщик начислил амортизацию по имуществу, приобретенному за счет бюджетных средств целевого финансирования. Дайте развернутую оценку действий налогоплательщика с позиции органа налогового контроля.

Оценка сформированности компетенции: ПК 3.4

- 1 *Дайте развернутый ответ:* У налогоплательщика изымается имущество для государственных или муниципальных нужд. Дайте оценку его права на получение налогового вычета по НДС и укажите разновидность вычета
- 2 *Дайте развернутый ответ:* Какие налоги занимают наибольший удельный вес в

- структуре федерального бюджета?
- 3 *Дайте развернутый ответ:* Какие налоги занимают наибольший удельный вес в структуре бюджетов субъектов РФ
- 4 *Дайте развернутый ответ:* Назовите основные источники налоговых доходов Социального фонда
- 5 *Дайте развернутый ответ:* Назовите основные источники налоговых доходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования
- 6 *Дайте развернутый ответ:* Назовите основные источники налоговых доходов для местных бюджетов
- 7 *Дайте развернутый ответ:* Что такое единый налоговый платеж?
- 8 *Дайте развернутый ответ:* Что такое специальные налоговые режимы?
- 9 *Дайте развернутый ответ:* Приведите примеры специальных налоговых режимов
- 10 *Дайте развернутый ответ:* В какие бюджеты поступают налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов?
- 11 *Дайте развернутый ответ:* Что такое Личный кабинет налогоплательщика?
- 12 Используя нормы Налогового кодекса, *определите:* Кто может считаться налоговым резидентом РФ?
- 13 Используя нормы Налогового кодекса, *определите:* ставку и сумму налога на прибыль организации к распределению между бюджетами бюджетной системы, если уплаченная сумма налога составляет 300 000 руб.
- 14 *Дайте развернутый ответ*
Каковы финансовые последствия применения вычетов по НДФЛ для бюджетов, если сотруднику предоставлены стандартные вычеты по НДФЛ на 2 детей?
- 15 *Рассчитайте:*
Сотруднику организации, который учится по очной форме в государственном вузе, предоставлен вычет в размере 120 000 рублей. Какую сумму недополучил бюджет вследствие применения вычета?
- 16 *Дайте развернутый ответ*
В случаях, когда организация распродает свое имущество по остаточной стоимости сотрудникам организации по цене дешевле рыночной, органы государственной власти и местного самоуправления имеют дополнительные поступления НДФЛ. Как должна оформляться такая сделка в целях налогообложения НДФЛ?
- 17 *Дайте развернутый ответ*
Приведите примеры налогов и сборов, которые установлены Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации
- 18 *Дайте развернутый ответ*
Как называются налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ? Назовите их.
- 19 *Дайте развернутый ответ*
Как называются налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований? Назовите их.
- 20 *Дайте развернутый ответ*
Какие элементы налогообложения определяются законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации при установлении региональных налогов в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом
- 21 *Дайте развернутый ответ*
Как налогоплательщики имеют право представлять свои интересы в отношениях,

регулируемых законодательством о налогах и сборах?

Оценка сформированности компетенции: **ПК 4.2**

- 1 Объектом налогового контроля является:
 - а) деятельность налогоплательщика;
 - б) баланс организации;
 - в) декларация по налогу.
- 2 Декларация по налогу представляется в налоговый орган:
 - а) в бумажном виде;
 - б) в электронном виде с численностью работающих более 100 чел.;
 - в) по НДС- только в электронном виде независимо от численности работающих.
- 3 За несвоевременное представление расчета авансовых платежей:
 - а) штраф по ст. 119 НК РФ начисляется;
 - б) штраф по ст. 119 НК РФ не начисляется;
 - в) штраф начисляется в размере 200 руб. по ст. 126 НК РФ.
- 4 В ранее представленную декларацию:
 - а) нельзя вносить изменения;
 - б) можно внести бесчисленное количество изменений;
 - в) изменения можно внести в пределах трех лет по данному налогу. (срок давности)
- 5 Если уточненная декларация по налогу представлена до истечения срока подачи декларации и до истечения срока уплаты налога, то:
 - а) она считается поданной в срок и никакие санкции не применяются;
 - б) будет начислено пени;
 - в) применение санкций будет зависеть от количества поданных уточенок.
- 6 Уточненная декларация по налогу представляется:
 - а) на любом бланке декларации;
 - б) на бланке декларации, которая действует в момент подачи декларации;
 - в) на бланке, который действовал в тот период, за который представляется уточненка.
- 7 Срок проведения камеральной проверки декларации составляет:
 - а) 3 месяца со дня представления декларации;
 - б) 3 месяца со дня поступления декларации в налоговый орган;
 - в) 3 месяца (по НДС – 2 месяца) со дня поступления декларации в налоговый орган.
- 8 В случае, если до истечения срока проведения КНП налогоплательщик представит за этот же период уточненку, то:
 - а) прекращается проверка ранее поданной декларации;
 - б) начинается новый срок для проведения КНП;
 - в) оба ответа верны.
- 9 Если камеральной проверкой выявлены расхождения, неточности, то об этом сообщается налогоплательщику. В этом случае налогоплательщик должен представить пояснения или дать уточненную декларацию:
 - а) в течение 5 дней;
 - б) в течение 10 дней;
 - в) в течение трех дней.
- 10 Руководитель налогового органа в ходе рассмотрения материалов проверки может вынести решение о дополнительных мероприятиях налогового контроля в срок, не превышающий:
 - а) десять дней;
 - б) три месяца;
 - в) один месяц
- 11 Руководитель налогового органа может вынести решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в срок, не превышающий один

- месяц:
- а) в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки и представленных возражений на акт проверки;
 - б) в ходе проведения самой проверки;
 - в) на любой стадии по выбору налогового органа
- 12 С какого года введен обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров:
- а) с введением НК РФ;
 - б) с 2009 года;
 - в) с 2015 года
- 13 Срок составления акта о проведении выездной налоговой проверки:
- а) десять дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
 - б) тридцать дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
 - в) два месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
 - г) пятнадцать дней со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке
- 14 Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:
- а) шесть месяцев;
 - б) один год;
 - в) три года;
 - г) три месяца.
- 15 Какие органы формируют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах?
- 16 Если налоговый орган имеет достаточные основания полагать, что документы налогоплательщика будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены в ходе проверки, какие действия он имеет право предпринять?
- 17 В каких целях налоговые органы имеют право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов?
- 18 Каким образом налоговые органы могут удостовериться в правильности ведения учета и отчетности в целях установления фактического наличия имущества и товарно-материальных ценностей у налогоплательщиков?
- 19 Какие действия вправе предпринять налоговый орган в случае отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру помещений и территорий?
- 20 Какие документы вправе требовать от банков налоговые органы?
- 21 Кого вправе вызывать налоговые органы вызывать в качестве свидетелей?
- 22 Приведите примеры исков и заявлений, которые вправе предъявлять налоговые органы в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды?
- 23 Организация установила в ходе текущего контроля, что сотрудник не написал заявление на предоставление стандартного вычета по НДФЛ на детей. При этом его средний заработок за 2 месяца с начала года составил 45 000 рублей. Сотрудник имеет 2 детей. Каким будет размер вычета на детей, представленный в феврале, когда сотрудник оформит заявление? Поясните рассуждение на основании применения норм Налогового кодекса.
- 24 Внутренней проверкой в организации выявлено, что сотруднику, который учится по очной форме в государственном вузе, предоставлен вычет по НДФЛ в размере 50 000

рублей. Оцените правомерность предоставления ему вычета за свое обучение на основании применения норм Налогового кодекса.

- 25 Внутренней проверкой выявлено, что дочерняя организация распродала свое имущество по остаточной стоимости сотрудникам организации по цене дешевле рыночной. Как должна была оформляться такая сделка в целях налогообложения НДФЛ? Поясните на основании применения норм Налогового кодекса.
- 26 Проверка в организации устанавливает правомочность применения налогового вычета по заявлению налогоплательщика, который приобрел на территории РФ квартиру. Дайте оценку его права на получение налогового вычета по НДФЛ и укажите разновидность вычета на основании применения норм Налогового кодекса.
- 27 Какая часть прав, предусмотренных Налоговым кодексом в отношении налогоплательщиков, осуществляется также в отношении плательщиков страховых взносов?
- 28 В каком случае документ в электронной форме признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа?
- 29 Куда направляются документы налоговыми органами налогоплательщику- российской организации (ее филиалу, представительству)?
- 30 Какие органы обязаны доводить до сведения налогоплательщиков информацию о реквизитах счета Федерального казначейства, об их изменении и иную информацию, необходимую для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, уплачиваемых не в качестве единого налогового платежа?
- 31 Какие органы власти дают письменные разъяснения налоговым органам по вопросам применения законодательства субъектов РФ, нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах?
- 32 В течение какого срока Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ, муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции по вопросам законодательства о налогах и сборах?
- 33 Когда прекращается обязанность по уплате налога и (или) сбора юридического лица?
- 34 Что происходит с налоговой обязанностью в случае отзыва организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства организации неисполненного поручения на перечисление денежных средств в бюджетную систему РФ?
- 35 В какой валюте исполняется обязанность по уплате налога?
- 36 С превышения какой суммы задолженности происходит направление судебному приставу и размещение постановления о взыскании задолженности в реестре решений о взыскании задолженности?
- 37 Кем исполняется обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации?
- 38 Кем исполняется обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица?
- 39 Приведите примеры данных, которые должны быть указаны в налоговом уведомлении.
- 40 Какие органы могут признать задолженность безнадежной к взысканию?

Оценка сформированности компетенции: ПК 4.3

- 1 Возражения на акт налоговой проверки представляются в течение:
 - а) одного месяца со дня получения акта;
 - б) одного месяца со дня отправления акта по почте;
 - в) 15 дней со дня получения акта.

- 2 При рассмотрении материалов проверки, возражений на акт проверки налоговый орган может принять решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля на срок, не превышающий:
 - а) один месяц;
 - б) 10 дней;
 - в) 20 дней.
- 3 По итогам проведенной налоговой проверки налогоплательщику начисляются:
 - а) налог;
 - б) пени;
 - в) штраф;
 - г) все указанное
- 4 Если трехлетний срок принятия решения по итогам выездной налоговой проверки истек, то принимается решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В этом случае налогоплательщику будут начислены:
 - а) сумма выявленного заниженного налога;
 - б) пени;
 - в) сумма заниженного налога и пени, штрафа не будет.
- 5 Решение налогового органа по итогам проверки вступает в силу:
 - а) по истечении одного месяца со дня вручения налогоплательщику;
 - б) по истечении одного месяца со дня принятия;
 - в) по истечении одного месяца с дня отправки налогоплательщику.
- 6 Исковое заявление на решение налогового органа может быть подано только после его обжалования в вышестоящем налоговом органе, для чего подается:
 - а) апелляционная жалоба;
 - б) жалоба;
 - в) апелляционная жалоба на решение, не вступившее в силу, жалоба, на решение, вступившее в силу.
- 7 Срок рассмотрения апелляционной жалобы (жалобы) составляет:
 - а) 3 месяца со дня получения;
 - б) 2 месяца после отправки заказным письмом;
 - в) 1 месяц со дня получения.
- 8 Апелляционная жалоба, поданная в управление, может быть обжалована:
 - а) в апелляционном порядке в ФНС России;
 - б) не может быть обжалована в ФНС России;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
- 9 Налогоплательщик, подавший апелляционную жалобу в управление, дополнительные доводы в исковое заявление при обращении в суд:
 - а) может включить;
 - б) не может включить;
 - в) это зависит от суда.
- 10 Какие органы осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов, сборов, страховых взносов?
- 11 В каких случаях налоговые органы имеют право производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок?
- 12 В каком порядке налоговые органы вызывают для дачи пояснений налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой?
- 13 Какие помещения налогоплательщика вправе осматривать налоговые органы в ходе

- контрольных мероприятий?
- 14 Какие действия вправе предпринять налоговый орган в случае непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения?
 - 15 Как налоговый орган может удостовериться в факте списания и перечисления денежных средств, перечисляемых в счет исполнения обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов?
 - 16 Приведите примеры сторонних участников, которых вправе привлекать для проведения налогового контроля налоговые органы?
 - 17 Куда вправе обратиться налоговые органы с иском или заявлением о взыскании задолженности, о возмещении ущерба, о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите?
 - 18 Ревизия выявила факт предоставления стандартного вычета по НДФЛ на детей сотруднику в двойном размере. Сотрудник имеет 2 детей. Правомерно ли предоставление вычетов при наличии заявления от второго родителя об отказе от получения стандартного вычета по НДФЛ на ребенка и необходимых подтверждающих документов? Поясните рассуждение на основании применения норм Налогового кодекса.
 - 19 Ревизия в организации установила, что сотруднику организации, который учится по очной форме в государственном вузе, предоставлен вычет в размере 150 000 рублей. Какую сумму неправомерно недополучил бюджет вследствие применения вычета? Поясните рассуждение на основании применения норм Налогового кодекса.
 - 20 Ревизия, проведенная в организации накануне ее ликвидации, установила, что организация распродала свое имущество по остаточной стоимости сотрудникам организации по цене дешевле рыночной. Как рассматриваются такие сделки в целях налогообложения НДФЛ? Поясните рассуждение на основании применения норм Налогового кодекса.
 - 21 Ревизия по НДФЛ в организации устанавливает правомочность применения налогового вычета по заявлению налогоплательщика, который приобрел на территории РФ земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Дайте оценку его права на получение налогового вычета по НДФЛ и укажите разновидность вычета. Поясните рассуждение на основании применения норм Налогового кодекса.
 - 22 В каком случае вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов?
 - 23 Приведите примеры способов, с помощью которых налоговые органы могут передать документы при реализации своих полномочий лицу, которому они адресованы, или его представителю
 - 24 Куда направляются документы налоговыми органами налогоплательщику--индивидуальному предпринимателю?
 - 25 Какие органы ведут учет организаций и физических лиц в целях налогообложения?
 - 26 Какие органы власти дают разъяснения налоговым органам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах?
 - 27 За счет каких средств возмещаются убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам?
 - 28 Когда прекращается обязанность по уплате налога и (или) сбора физического лица?
 - 29 Назовите последовательность признания сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа
 - 30 Что происходит с налоговой обязанностью в случае возврата местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи либо МФЦ физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему РФ?
 - 31 Что происходит с налоговой обязанностью в случае неправильного указания

- налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и (или) наименования банка получателя, из-за чего сумма не была перечислена?
- 32 Какой реквизит обязательно указывается при перечислении суммы денежных средств в счет исполнения обязанности по уплате налогов?
 - 33 По истечении какого срока происходит направление судебному приставу решения о взыскании задолженности в размере, не превышающем 30 000 рублей отрицательного сальдо единого налогового счета?
 - 34 Приведите примеры имущества, за счет которого исполняется обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации
 - 35 Как меняет сроки исполнения налоговых обязанностей реорганизация юридического лица?
 - 36 В каком случае налоговое уведомление не направляется налогоплательщику?
 - 37 В отношении каких налогов законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания признания безнадежной к взысканию задолженности?

Приложение 2

Вопросы к дифференцированному зачету

Оценка сформированности компетенций: ОК 01; ОК 02; ОК 09; ОК 10; ОК 11; ПК 1.3; ПК 2.1; ПК 2.2; ПК 2.3; ПК 3.4; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 22; ЛР 25; ЛР 26.

3. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

3.1. Условия проведения промежуточной аттестации

Дифференцированный зачет проводится в группе в количестве – не более 25 человек.
Время выполнения задания – 90 минут/

3.2. Критерии оценки

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, 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 обучающийся, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется обучающимся, 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 обучающийся, 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 обучающимся, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

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

3.3. Критерии и шкала оценивания контролируемых 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 выполнении 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

| | |
|--------------|---|
| ОК 01 | |
| 1 | а |
| 2 | а |
| 3 | б |
| 4 | в |
| 5 | а |
| 6 | НДС «в сумме» и НДС «сверху» или «кроме того» |
| 7 | Стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные |
| 8 | При линейном методе амортизируется каждая единица основных в отдельности в расчете от первоначальной стоимости, при нелинейном – суммарная остаточная стоимость амортизационной группы |
| 9 | Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода. Срок полезного использования – более 12 месяцев, первоначальная стоимость – более 100 000 рублей. |
| 10 | Метод начислений (основной), кассовый метод. Кассовый метод могут применять налогоплательщики, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал. |
| ОК 02 | |
| 1 | в |
| 2 | в |
| 3 | в |
| 4 | в |
| 5 | а |
| 6 | В целях проверки достоверности сумм принятых к вычету сумм «входного» НДС |
| 7 | налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком |
| 8 | Основывается на данных книг продаж и книг покупок, в которых регистрируются счета-фактуры продавцов и покупателей. |
| 9 | классификатор основных средств, в котором все основные средства поделены на амортизационные группы, а также статьи 258 и 259.2 НК РФ |
| ОК 09 | |
| 1 | Данные бухгалтерского учета; Данные книг продаж и книг покупок; Данные программы АСК НДС-2 |
| 2 | 5 лет |
| 3 | налоговых вычетов по НДС; проверки реальности совершения сделки по договору поставки. |
| 4 | выездная налоговая проверка - на территории налогоплательщика, не более 2 месяцев с возможностью продления до 4 (6) месяцев |
| 5 | форма организационного управления налоговыми органами на базе новых средств и методов обработки данных, использования новых информационных технологий. |
| 6 | совокупность методов, информационных процессов и программно-технических средств, объединенных в технологическую цепочку, обеспечивающую сбор, обработку, хранение, распространение и отображение информации с целью снижения трудоемкости процессов использования информационного ресурса, а также повышения их надежности и оперативности. |
| 7 | Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими |

| | |
|----------------|--|
| | в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров. |
| 8 | Как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. |
| 9 | Как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам) |
| 10 | Как стоимость товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из рыночных цен. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг. |
| 11 | наличие перечня видов водопользования и дифференцированных ставок по ним |
| 12 | определение налоговой базы по каждому участку недр обособленно |
| 13 | определение налоговой базы в отношении каждого добытого полезного ископаемого |
| ОК 10 | |
| 1 | на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа |
| 2 | квартал. |
| 3 | налоговый период календарный год, отчетный период полугодие. |
| 4 | подтверждающие факт списания и перечисления денежных средств |
| 5 | если он подписан электронной подписью налогового органа |
| 6 | по адресу места ее нахождения (места нахождения ее филиала, представительства), содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц |
| 7 | непосредственно под расписку, через МФЦ, по почте заказным письмом, через оператора электронного документооборота, через личный кабинет налогоплательщика, через информационные системы организации, через Госуслуги. |
| 8 | б |
| 9 | в |
| 10 | по адресу места его жительства или по адресу в ЕГРН |
| ОК 11 | |
| 1 | б |
| 2 | в |
| 3 | в |
| 4 | б |
| 5 | в |
| 6 | Налоговая база определяется как: 1) для рублевых заемных средств = сумма процентов *2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода –* сумма процентов по условиям договора 2) для валютных: сумма процентов по ставке 9% годовых – сумма процентов, исчисленных исходя из условий договора. |
| 7 | От уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, от уплаты НДС. |
| 8 | Метод начислений, кассовый метод. |
| ПК 1.3. | |
| 1 | налоговые декларации, документы, представленные налогоплательщиком |
| 2 | на территории налогоплательщика, не более 2 месяцев с возможностью продления до 4 (б) месяцев |
| 3 | виновно совершенное противоправное деяние, за которое установлена ответственность Налоговым кодексом РФ. |

| | |
|---------------|--|
| 4 | налоговые органы, таможенные органы |
| 5 | 8 дней с даты получения требования |
| 6 | Федеральная налоговая служба. До 2023 года 5,1%, начиная с 2023 – 30% единый тариф |
| 7 | 20% суммы страховых взносов, а умышленное совершение - 40% |
| 8 | срок полезного использования, самостоятельно, классификация основных средств |
| 9 | не начисляется, имущество не подлежит амортизации |
| 10 | право на имущественный вычет |
| 11 | доход в виде материальной выгоды, НДФЛ 13% от разницы в цене |
| 12 | завышает налоговую базу по налогу на прибыль, не учтены внереализационные расходы |
| 13 | ликвидационная комиссия, денежные средства организации |
| 14 | реорганизация не изменяет сроков исполнения обязанностей по уплате налогов |
| 15 | Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по месту его нахождения. |
| 16 | Проверка не более 6 месяцев, в исключительных случаях до 12 месяцев |
| 17 | Занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Резерв сомнительных долгов. |
| 18 | а, б |
| 19 | в |
| 20 | Сумма неуплаченных взносов = 500 т.р. x 22% = 110 т.р. Штраф 20% от неуплаченной суммы = 110 т.р. x 20% = 22 т.р. |
| 21 | 1 000 000 + 300 000 – 900 000 = 400 000 р. |
| ПК 2.1 | |
| 1 | в |
| 2 | в |
| 3 | в |
| 4 | а |
| 5 | налоговый период - квартал |
| 6 | стоимость товаров, работ, услуг, рыночные цены |
| 7 | сумма арендной платы с учетом НДС, арендованный объект имущества |
| 8 | сумма дохода, вознаграждения, любых иные доходы |
| 9 | доходы налогоплательщика, оплата товаров, работ, услуг, имущественных прав |
| 10 | стоимость выполненных работ, расходы налогоплательщика на их выполнение |
| 11 | таможенная стоимость товаров, таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов |
| 12 | Организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза |
| 13 | 1) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ, 2) передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на территорию РФ |
| 14 | стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные |
| 15 | стоимость товаров, работ, услуг, рыночные цены с НДС |
| 16 | сумма выплат и вознаграждений, физическое лицо, нарастающий итог, суммы, не подлежащие обложению |
| 17 | денежное выражение прибыли, доходы - расходы |
| 18 | доходы или доходы, уменьшенные на расходы |
| 19 | налоговый период, календарный год |
| 20 | потенциально возможный годовой доход налогоплательщика |
| 21 | налоговый период календарный год, отчетные периоды 1, 2, 3 квартал |
| 22 | среднегодовая (кадастровая) стоимость, объект недвижимого имущества |
| 23 | кадастровая стоимость земельных участков |
| 24 | кадастровая стоимость имущества, Единый государственный реестр недвижимости |

| | |
|---------------|--|
| 25 | режимы обложения на территории РФ и для случая ввоза на территорию РФ |
| 26 | перечень подакцизных товаров и дифференцированных ставок по ним |
| 27 | налоговый период, месяц |
| 28 | 1) в рублях = % *2/3 действующей ставки рефинансирования – % по договору 2) в валюте: % по ставке 9% годовых – % по договору |
| 29 | налоговый период календарный год, отчетные периоды первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года |
| 30 | перечень видов водопользования и дифференцированных ставок по ним |
| 31 | участки недр, обособленно |
| 32 | каждое добытое полезное ископаемое, извлеченные попутно |
| 33 | доходы - расходы |
| 34 | налоговый период - календарный год, отчетный период 1, 2, 3 квартал |
| 35 | налоговый период - календарный год, отчетный период 1, 2, 3 квартал |
| 36 | налоговый период - календарный год, отчетный период квартал, полугодие и девять месяцев |
| ПК 2.2 | |
| 1 | б |
| 2 | в |
| 3 | д |
| 4 | б |
| 5 | 1) организации; 2) индивидуальные предприниматели; 3) лица, признаваемые налогоплательщиками |
| 6 | 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка; 3 000 рублей - на 3 и каждого последующего ребенка; 12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения |
| 7 | За себя - не более 120 000 рублей за налоговый период, налогоплательщику-родителю - не более 50 000 рублей |
| 8 | продажа имущества, доли в уставном капитале общества, выход из состава участников общества, изъятие имущества для государственных или муниципальных нужд, новое строительство, приобретение земельных участков для индивидуального жилищного строительства |
| 9 | не больше 1 000 000 рублей |
| 10 | не больше 250 000 рублей |
| 11 | 1) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: 1. Организации; 2. Индивидуальные предприниматели 3. Физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями 2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные |
| 12 | До 2023 года 22%, начиная с 2023 – 30% единый тариф |
| 13 | До 2023 года 2,9%, начиная с 2023 – 30% единый тариф |
| 14 | До 2023 года 5,1%, начиная с 2023 – 30% единый тариф |
| 15 | возмещение вреда, оплата жилого помещения, питания и продуктов, топлива, увольнение работников, профессиональная подготовка, трудоустройство |
| 16 | чрезвычайное обстоятельство, смерть члена семьи; рождение (усыновление, удочерение) ребенка |
| 17 | Метод начислений, кассовый метод |
| 18 | Срок полезного использования – более 12 месяцев, первоначальная стоимость – более 100 000 рублей. |
| 19 | Первоначальная стоимость = расходы на его приобретение, сооружение, изготовление, кроме НДС и акцизов |
| 20 | Сумма начисленной за один месяц амортизации = Первоначальная (восстановительная) стоимости x норма амортизации. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества: |

| | |
|---------------|---|
| | $K = 1/n * 100$, где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества, n - срок его полезного использования в месяцах. |
| 21 | единица основных средств от первоначальной стоимости, суммарная остаточная стоимость амортизационной группы |
| 22 | доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. |
| 23 | потенциально возможный годовой доход налогоплательщика |
| 24 | счета-фактуры, документы, подтверждающие уплату налога при ввозе товаров, документы, подтверждающие исчисление сумм налога налоговыми агентами, иные документы |
| 25 | суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию РФ |
| 26 | не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде |
| 27 | фактически произведенные расходы, не более 3 000 000 рублей |
| 28 | фактически произведенные расходы, но не более 2 000 000 рублей |
| 29 | не более 4 000 рублей на одного работника за календарный год |
| 30 | в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей |
| 31 | сроки полезного использования, самостоятельно, классификация основных средств |
| 32 | 1) имущество бюджетных и некоммерческих организаций 2) имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования 3) объекты внешнего благоустройства, 4) приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства. 5) объекты основных средств и нематериальные активы по инвестиционному налоговому вычету 6) имущество, созданное в результате работ по добыче полезных ископаемых; 7) медицинские изделия и др. |
| 33 | амортизационная группа, суммарный баланс Сумма амортизации = суммарный баланс x норма амортизации. |
| 34 | налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, НДС |
| 35 | налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, НДС |
| 36 | налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций |
| 37 | налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц |
| 38 | Индивидуальные предприниматели |
| 39 | 6% |
| ПК 2.3 | |
| 1 | б |
| 2 | а |
| 3 | з |
| 4 | в |
| 5 | б |
| 6 | по месту нахождения налогового органа |
| 7 | налоговые декларации, другие документы, имеющиеся у налогового органа |
| 8 | момент реализации имущества, погашение задолженности |
| 9 | 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка. Размер вычета – 2 800 рублей. |
| 10 | не более 120 000 рублей за налоговый период, непропорционально. |
| 11 | доход в виде материальной выгоды, НДФЛ 13% от разницы в ценах. |
| 12 | имущественный вычет |
| 13 | страховой стаж, страховая пенсия |
| 14 | налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, НДС |
| 15 | 1) имущество бюджетных и некоммерческих организаций 2) имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования; 3) объекты внешнего благоустройства, 4) приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства. |

| | |
|----|--|
| | 5) приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности; 6) объекты основных средств и нематериальные активы по инвестиционному налоговому вычету 7) имущество, созданное в результате работ по добыче полезных ископаемых; 8) медицинские изделия |
| 16 | Нет, Федеральная налоговая служба. |
| 17 | материальная помощь, не облагается страховыми взносами |
| 18 | Да, до 4 000 за налоговый период не облагается страховыми взносами |
| 19 | убыток, налоговая база по налогу на прибыль = 0 |
| 20 | да, кассовый метод можно применять только если в среднем за предыдущие четыре квартала выручка без НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал |
| 21 | Нет, амортизируемое имущество первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. |
| 22 | Да, амортизируемое имущество сроком полезного использования более 12 месяцев. |
| 23 | неправомерно, первоначальная стоимость определяется без учета НДС и акцизов. |
| 24 | правомерно, самостоятельно, с учетом классификации основных средств |
| 25 | срок полезного использования, самостоятельно с учетом классификации основных средств |
| 26 | правомерно, предельная сумма не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние три года |
| 27 | Нет, объекта налогообложения по земельному налогу. |
| 28 | Нет, объект налогообложения по платежам за пользование природными ресурсами и налогу на добычу полезных ископаемых |
| 29 | Нет, объект налогообложения по налогу на имущество организаций - недвижимое имущество |
| 30 | онлайн-взаимодействие, удаленный доступ, бухгалтерская и налоговая отчетность. |
| 31 | налоговые риски, спорные ситуации |
| 32 | занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, резерв сомнительных долгов |
| 33 | До 2023 года 22%, начиная с 2023 – 30% единый тариф до достижения предельной величины базы. |
| 34 | До 2023 года 2,9%, начиная с 2023 – 30% единый тариф до достижения предельной величины базы. |
| 35 | не облагаются страховыми взносами, действия организации правомерны. |
| 36 | метод начислений применяется без ограничений |
| 37 | не подлежит амортизации, занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль |

ПК 3.4

| | |
|---|---|
| 1 | право на имущественный вычет |
| 2 | НДС, НДСПИ, акцизы, налог на прибыль организаций |
| 3 | Налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог |
| 4 | Страховые взносы |
| 5 | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование |
| 6 | Налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц, земельный налог |
| 7 | денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, налоговым агентом в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения налоговой обязанности |
| 8 | особый порядок определения элементов налогообложения, освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов |

| | |
|----------------|--|
| 9 | Единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента), автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента). |
| 10 | Бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов |
| 11 | информационный ресурс на сайте ФНС |
| 12 | физические лица, не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев находящиеся в РФ |
| 13 | Из 20% 3% (45 000) в федеральный бюджет, 17% (255 000) в бюджет субъекта |
| 14 | 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка, бюджеты недополучают налоговые поступления |
| 15 | вычет не более 120 000 рублей, бюджет недополучил 13% - 15 600 руб. |
| 16 | доход в виде материальной выгоды, НДФЛ 13% от разницы в ценах |
| 17 | Федеральные: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, налог на добычу полезных ископаемых, страховые взносы. |
| 18 | Региональные. Налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог. |
| 19 | Местные. Земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор. |
| 20 | налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК |
| 21 | Лично либо через своего представителя |
| ПК 4.2. | |
| 1 | в |
| 2 | в |
| 3 | в |
| 4 | в |
| 5 | а |
| 6 | в |
| 7 | в |
| 8 | в |
| 9 | а |
| 10 | в |
| 11 | а |
| 12 | б |
| 13 | б |
| 14 | в |
| 15 | Налоговые органы – Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы |
| 16 | выемка документов |
| 17 | дача пояснений |
| 18 | инвентаризация имущества |
| 19 | определять суммы налогов расчетным путем |
| 20 | подтверждающие факт перечисления денежных средств |
| 21 | лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства |
| 22 | о взыскании задолженности, о возмещении ущерба, о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите |

| | |
|---------------|--|
| 23 | 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка. Размер вычета – 2 800 рублей за каждый месяц, всего 5 600 руб. |
| 24 | не более 120 000 рублей за налоговый период. Вычет предоставлен правомерно. |
| 25 | доход в виде материальной выгоды, НДФЛ 13% от разницы в ценах. |
| 26 | право на имущественный вычет |
| 27 | Весь объем прав |
| 28 | электронная подпись налогового органа |
| 29 | по месту нахождения |
| 30 | Налоговые органы или Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы |
| 31 | Финансовые органы субъектов Российской Федерации, муниципальных образований |
| 32 | 2 месяца |
| 33 | с уплатой налога и (или) сбора, с ликвидацией организации-налогоплательщика |
| 34 | не признается исполненной |
| 35 | в валюте РФ |
| 36 | 30 000 рублей отрицательного сальдо единого налогового счета |
| 37 | ликвидационной комиссией |
| 38 | правопреемником |
| 39 | сумма налога, подлежащая уплате, объект налогообложения, налоговая база, срок уплаты налога, а также сведения, необходимые для перечисления налога в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему РФ. |
| 40 | налоговые органы, таможенные органы |
| ПК 4.3 | |
| 1 | а |
| 2 | а |
| 3 | г |
| 4 | в |
| 5 | а |
| 6 | в |
| 7 | в |
| 8 | а |
| 9 | б |
| 10 | Налоговые органы или Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы |
| 11 | документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены |
| 12 | письменное уведомление |
| 13 | любые используемые налогоплательщиком или производственные, складские, торговые и иные помещения и территории |
| 14 | определять суммы налогов расчетным путем |
| 15 | Затребовать у банков подтверждающие документы |
| 16 | специалистов, экспертов и переводчиков |
| 17 | в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды |
| 18 | 1 400 рублей - на 1, 2 ребенка. При наличии заявления вычет предоставляется в двойном размере. Вычеты предоставлены правомерно |
| 19 | не более 120 000 рублей за налоговый период. Бюджет правомерно недополучил 13% (150 000-120 000) = 3 900 руб. |
| 20 | доход в виде материальной выгоды, и НДФЛ 13% от разницы в ценах. |
| 21 | право на имущественный вычет |
| 22 | несоответствие законодательству о налогах и сборах |
| 23 | непосредственно под расписку, через МФЦ, по почте заказным письмом, через оператора электронного документооборота, через личный кабинет |

| | |
|----|--|
| | налогоплательщика, через информационные системы организации, через Госуслуги |
| 24 | по месту его жительства |
| 25 | Налоговые органы или Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы |
| 26 | Министерство финансов РФ |
| 27 | за счет федерального бюджета |
| 28 | с уплатой, со смертью физического лица |
| 29 | недоимка по НДФЛ, НДФЛ, недоимка по иным налогам, иные налоги, пени, проценты, штрафы |
| 30 | не признается исполненной |
| 31 | не признается исполненной |
| 32 | ИНН |
| 33 | по истечении 3 лет с даты размещения в реестре решений |
| 34 | наличных денежных средств, денежных средств и драгоценных металлов, за исключением счетов в банках, ценных бумаг, валютных ценностей, непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений; готовой продукции (товаров); сырья и материалов, станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение, другого имущества |
| 35 | не изменяет сроков |
| 36 | если сумма налогов менее 100 рублей |
| 37 | в части сумм региональных и местных налогов |

Бланк ответов

ФИО обучающегося _____

Дисциплина _____

Специальность _____

Группа _____ Дата _____

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