

Подписано электронной подписью:  
Вержицкий Данил Григорьевич  
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»  
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00  
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кемеровский государственный университет»  
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт  
Факультет информатики, математики и экономики

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Декан ФИМЭ  
А.В. Фомина  
«18» января 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ  
(БАНК ЗАДАНИЙ)  
К.М.03.07 Налоговые проверки (ФТД)  
*(код и название дисциплины)*

---

**ОПОП по направлению подготовки**  
**38.04.09 Государственный аудит**  
*(код и наименование направления подготовки / специальности)*  
направленность (профиль) программы  
**«Финансовый контроль»**  
*(наименование направленности (профиля) подготовки / специализации)*

Дисциплина изучается во 2 семестре

Объем дисциплины 2 з.е.

Форма (-ы) промежуточной аттестации: зачет

**Составитель(-и):** Ганченко Д.Н., доцент кафедры экономики и управления  
Баранова А.П., ст. преподаватель кафедры экономики и  
управления  
*(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))*

Новокузнецк, 2024

**БАНК ЗАДАНИЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**К.М.03.07 Налоговые проверки (ФТД)**  
(код и название дисциплины)

Семестр освоения по УП 2 семестр  
Объем дисциплины 2 з.е.  
Форма промежуточной аттестации: зачет

**Оглавление**

1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной	2
2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания	3
3) Банк заданий дисциплины	6
4) Список литературы	20

**1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной**

По окончании прохождения дисциплины обучающийся должен освоить компетенции / части компетенции, закрепленные за дисциплиной учебным планом ОПОП.

Компетенции, закрепленные за дисциплиной, и содержание планируемых результатов освоения компетенций / частей компетенций – таблица 1.

Таблица 1 – Планируемые результаты освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-1 Способен руководить выполнением планом работы службы внутреннего аудита организации	ПК-1.1. Владеет навыками по проведению проверки финансовой и прочей отчетности организации	<b>знать:</b> порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов <b>уметь:</b> применять на практике общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок определять приоритетные направления налогового контроля по отдельным налогам; оценивать правильность определения налоговых обязательств по отдельным налогам <b>владеть:</b> основами методики организации и проведения предпроверочного анализа. основными навыками проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; основными приемами проведения мероприятий налогового контроля в ходе

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
		выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательств по отдельным налогам.

**2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания**

Банк заданий дисциплины состоит из трех частей, включающих задания теоретического и практико-ориентированного характера для оценки усвоения системы знаний, умений и навыков по содержанию предметной области дисциплины и кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной.

Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины приведены в таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2 – Шкала и критерии оценки результата обучения по дисциплине

ПК-1 Способен руководить выполнением планом работы службы внутреннего аудита организации				
Результаты обучения по дисциплине	Шкала и критерии оценки результатов			
	Продвинутый уровень (отлично)	Повышенный уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Первый уровень (неудовлетворительно)
<b>знать:</b> порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов	<i>Знает</i> порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов..	<i>Знает</i> порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов, <i>однако отдельные вопросы вызывают некоторые затруднения.</i>	<i>Знает лишь некоторые</i> основы порядка проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методики определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов.	<i>Не знает</i> порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов.
<b>уметь:</b> применять на практике общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых	<i>Умеет</i> применять на практике общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных	<i>Допускает ошибки</i> при применении на практике общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок,	Применение на практике общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, определение	<i>Не умеет</i> применять на практике общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения

проверок определять приоритетные направления налогового контроля по отдельным налогам; оценивать правильность определения налоговых обязательств по отдельным налогам	налоговых проверок, определять приоритетные направления налогового контроля по отдельным налогам; оценивать правильность определения налоговых обязательств по отдельным налогам.	определении приоритетных направлений налогового контроля по отдельным налогам; оценке правильности определения налоговых обязательств по отдельным налогам.	приоритетных направлений налогового контроля по отдельным налогам; оценка правильности определения налоговых обязательств по отдельным налогам <i>вызывает существенные затруднения.</i>	выездных налоговых проверок, определять приоритетные направления налогового контроля по отдельным налогам; оценивать правильность определения налоговых обязательств по отдельным налогам.
<b>владеть:</b> основами методики организации и проведения предпроверочного анализа. основными навыками проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; основными приемами проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам.	<i>Владеет</i> основами методики организации и проведения предпроверочного анализа, основными навыками проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; основными приемами проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам.	При использовании методик организации и проведения предпроверочного анализа, навыков проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; приемов проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам <i>допускает ошибки.</i>	Использование методик организации и проведения предпроверочного анализа, навыков проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; приемов проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам <i>вызывает существенные затруднения.</i>	<i>Не владеет</i> основами методики организации и проведения предпроверочного анализа, основными навыками проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; основными приемами проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам.

Таблица 3 – Распределение баллов за выполнение частей теста по дисциплине

Характеристики теста	Задания для оценки освоения содержания предметной области дисциплины		Часть 3 Кейс- задания для оценки освоения компетенций / <i>частей компетенций</i> , закрепленных за дисциплиной
	Часть 1 Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	Часть 2 Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	
Количество заданий	15	15	По 2 задания на компетенцию

Количество баллов за выполнение заданий части (минимум – максимум)	15-30	15-30	21-40
Итого в сумме: баллов (минимум – максимум)	51–100		

Таблица 4 – Шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины

Сумма набранных баллов	Уровни освоения компетенции	Экзамен		Зачет
		Оценка	Буквенный эквивалент	Буквенный эквивалент
86 - 100	Продвинутый	5	отлично	Зачтено
66 - 85	Повышенный	4	хорошо	
51 - 65	Пороговый	3	удовлетворительно	
0 - 50	Первый	2	неудовлетворительно	Не зачтено

Таблица 5. Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень сформированности компетенции	Итоговая оценка		Оценка по 100-балльной шкале
		Экзамен /зачет с оценкой	зачет	
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	Неудовлетворительно (2)	Не зачтено	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок в решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	Удовлетворительно (3)	Зачтено	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	Хорошо (4)		66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные	продвинутый	Отлично (5)		86-100

### **3) Банк заданий дисциплины**

#### **Раздел 1. Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины**

##### **ВАРИАНТ 1 / 15 ЗАДАНИЙ**

*1. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться при камеральных налоговых проверках?*

- а) экспертиза
- б) допрос свидетеля
- в) вызов на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений
- г) истребование документов (информации) у проверяемого лица
- д) привлечение специалиста
- е) осмотр документов и предметов

*2. Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений согласно законодательству РФ влечет:*

- а) административную и (или) уголовную ответственность
- б) налоговую и (или) административную ответственность
- в) налоговую и (или) административную, и (или) уголовную ответственность
- г) налоговую и (или) уголовную ответственность

*3. В каком случае приостанавливается течение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?*

- а) если лицо неоднократно в течение срока давности привлечения к ответственности не выполняет обязанность по уплате налогов или сборов
- б) если лицо признано банкротом
- в) если лицо активно противодействует проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения
- г) если лицо привлечено к уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

*4. Организации подлежат постановке на учет в налоговых органах:*

- а) по месту нахождения головного офиса
- б) по месту нахождения их обособленных подразделений
- в) по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств
- г) по месту нахождения лесного участка, предоставленного им в пользование в соответствии с законодательством РФ
- д) по месту регистрации учредителя юридического лица

*5. Налогоплательщики (организации и физические лица) - это:*

- а) управляемые субъекты налогового администрирования
- б) субъекты налогового администрирования
- в) объекты налогового администрирования
- г) предмет налогового администрирования

*6. Камеральная проверка проводится по ...*

- а) месту нахождения налоговой инспекции
- б) месту нахождения налогоплательщика

в) согласованию в любом месте.

*7. Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются налогоплательщики:*

- а) в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в иностранных организациях
- б) в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения
- в) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности которых свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях
- г) в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах минимизации налоговых обязательств
- д) которые осуществляют деятельность на иностранных фондовых биржах

*8. Камеральная налоговая проверка проводится на основе следующих документов, кроме:*

- а) документов, представленных налогоплательщиком
- б) заявлений и сообщений, полученных от налогоплательщика и третьих лиц
- в) специальной декларации
- г) документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа

*9. В случаях, когда до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщик представляет соответствующую налоговую декларацию:*

- а) камеральная налоговая проверка продолжается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации
- б) камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации
- в) камеральная налоговая проверка продолжается на основе представленной налоговой декларации
- г) камеральная налоговая проверка приостанавливается до окончания предварительной проверки представленной налоговой декларации

*10. Налоговые органы имеют право вызывать в налоговые органы налогоплательщиков:*

- а) если требуется непосредственная явка налогоплательщика при выявлении в ходе проведения камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой отчетности и (или) противоречий между имеющимися сведениями
- б) если требуется получить непосредственно от налогоплательщика пояснения по вопросам, связанным с исполнением им законодательства о налогах и сборах
- в) для вручения руководителю организации, физическому лицу или их представителю документов, составляемых при проведении выездной налоговой проверки либо ознакомления с ними
- г) при официальном извещении налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки
- д) для вручения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения

*11. При проведении налогового мониторинга налоговый орган не вправе направлять организации мотивированное мнение по вопросам:*

- а) связанным с осуществлением контроля соответствия цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам
- б) связанным с правильностью исчисления, полноты и своевременности уплаты

страховых взносов

- в) связанным с результатами хозяйственной жизни организации
- г) связанным с правильностью исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов

*12. Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается*

- а) отметка в получении
- б) дата поступления информации в налоговую инспекцию
- в) дата квитанции о приеме в электронном виде

*13. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:*

- а) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
- б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
- в) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

*14. При определении идентичности товаров для целей налогообложения учитываются в совокупности следующие характеристики*

- а) Физические характеристики и репутация на рынке
- б) Качество и репутация на рынке
- в) Происхождение и производитель
- г) Физические характеристики, репутация на рынке, происхождение и производитель

*15. Укажите виды ставок налогов:*

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;

## ВАРИАНТ 2 / 15 ЗАДАНИЙ

*1. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться при выездных налоговых проверках?*

- а) направление запросов в компетентные органы иностранных государств
- б) освидетельствование
- в) вызов понятых
- г) обыск территорий и помещений налогоплательщика
- д) выемка документов и предметов

*2. Уполномоченным представителем налогоплательщика может быть:*

- а) физическое либо юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами или в отношениях с иными участниками налоговых правоотношений
- б) лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ
- в) лица, уполномоченные представлять указанное лицо либо организацию на основании закона или учредительных документов

*3. Физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:*

- а) по месту получения дохода самозанятого
- б) по месту государственной регистрации физического лица



- в) по месту работы физического лица
- г) по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств
- д) по месту жительства физического лица

4. В какие сроки осуществляется налоговым органом постановка на учет налогоплательщика — физического лица?

- а) в день получения заявления о постановке на учет
- б) в течение пяти дней со дня получения заявления о постановке на учет
- в) в течение трех дней со дня получения заявления о постановке на учет
- г) в течение суток с момента получения заявления о постановке на учет

5. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- б) целях получения объяснений налоговых нарушений
- в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом

6. Какие принципы планирования выездного налогового контроля определены в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок?

- а) Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков
- б) Строгость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах
- в) Своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений
- г) Обеспечение тотального контроля за недобросовестных налогоплательщиков
- д) Относимость и допустимость объектов проверки

7. Предварительный анализ поступающей в налоговый орган информации на предмет ее соответствия реальному положению дел при формировании информационных ресурсов о налогоплательщиках соответствует требованию:

- а) достоверности
- б) актуализации
- в) организации рациональной системы обработки и хранения информации
- г) полноты

8. Кем и на основании каких полномочий проводится выездная налоговая проверка?

- а) уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями
- б) уполномоченными должностными лицами налогового органа при наличии специального решения руководителя налогового органа
- в) руководителем налогового органа на основании издания им специального решения

9. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

- а) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика
- б) информация о проверках, проводимых ранее
- в) предмет проверки
- г) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым

поручается проведение проверки

- д) периоды, за которые проводится проверка
- е) основание проверки

*10. Не допускается назначение экспертизы по вопросам:*

- а) автороведения
- б) бухгалтерского учета
- в) почерковедения
- г) добычи полезных ископаемых
- д) права

*11. По каждому отраженному в акте камеральной налоговой проверки факту нарушения законодательства о налогах и сборах должны содержаться:*

- а) ссылки на первичные бухгалтерские документы
- б) вид нарушения законодательства о налогах и сборах способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый период, к которому нарушение законодательства о налогах и сборах относится
- в) ссылки на заключения экспертов, протоколы допроса свидетелей, а также иные протоколы, составленные при производстве необходимых действий по осуществлению налогового контроля
- г) субъективная оценка проверяющих
- д) квалификация совершенного нарушения законодательства о налогах и сборах со ссылками на соответствующие нормы

*12. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:*

- а) 3 календарных года
- б) полугодие
- в) календарный год
- г) квартал

*13. В процессе налоговых проверок косвенно или прямо участвует широкий круг лиц и государственных органов, такие как:*

- а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы и др.;
- б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы и др.;
- в) оба варианта верны.

*14. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов:*

- а) пределах своей компетенции имеют право осуществлять налоговые проверки;
- б) не имеют право осуществлять проверки;
- в) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки.

*15. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением*

- а) Нарушение срока постановки на учет
- б) Непредставление налоговой декларации
- в) Ошибка при составлении налоговой декларации
- г) Неуплата сумм налога

**Раздел 2. Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины**

## ВАРИАНТ 1 / 15 ЗАДАНИЙ

1. Согласно какому принципу налогообложения издержки по сбору налогов не должны превышать сумму собираемых налогов и по возможности должны быть минимальными?

- а) принципу оптимальности
- б) принципу эффективности
- в) принципу пропорциональности
- г) принципу экономичности

2. К обстоятельствам исключаящим возможность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения относятся:

- а) Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- б) Отсутствие события налогового правонарушения
- в) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 14-летнего возраста
- г) Тяжелое материальное положение физического лица привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения
- д) Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

3. Отметьте налоги, по которым компания должна направлять уведомления:

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) авансы на упрощенке

4. К общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемым налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок относятся:

- а) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг)
- б) отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- в) нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли
- г) отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
- д) темп роста прочих расходов по отношению к аналогичному периоду предыдущего года значительно превышает темп роста выручки от реализации
- е) прочие расходы составляют значительный процент от выручки отчетного периода

5. По решению руководителя налогового органа, проводящего проверку, выездная налоговая проверка может быть приостановлена:

- а) для проведения экспертиз
- б) для получения ответа по запросам
- в) для получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ
- г) для проведения допросов и (или) осмотров
- д) для истребования документов (информации)

е) для перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке

*6. Какие документы и предметы не подлежат изъятию в ходе проведения выемки?*

- а) документы и предметы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки
- б) документы и предметы, изъятие которых осуществляется специалистом в области информационной безопасности
- в) документы и предметы уже являвшиеся предметом налоговой проверки
- г) документы и предметы, хотя и имеющие отношения к предмету налоговой проверки, изъятие которых нецелесообразно

*7. В ходе рассмотрения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах руководитель налогового органа или его заместитель:*

- а) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав налоговых правонарушений, содержащихся в НК РФ
- б) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав административных правонарушений
- в) устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица, в отношении которого был составлен акт, к ответственности за совершение правонарушения
- г) выявляет обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, или обстоятельства
- д) устанавливает, допускало ли лицо, в отношении которого бы составлен акт, нарушения законодательства о налогах и сборах

*8. Соотнесите виды налоговых правонарушений с субъектами, подлежащими привлечению к ответственности за их совершение:*

1. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
2. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу
3. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога
4. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

- а) лица, на которые в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ
- б) круг лиц, не являющихся налогоплательщиками (плательщик сбора, налоговый агент)
- в) налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент)
- г) организации, выступающие налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами

*9. Если за период отгружено товаров на сумму 34000 руб., а поступило на расчетный счет 30800 руб., в том числе НДС 10 %, сумма НДС к уплате составит:*

- а) 3080 руб.
- б) 3091 руб.
- в) 2800 руб.
- г) 3400 руб.

*10. Библиотека № 1 г. Приозерск является бюджетным учреждением. Однако в*

связи с недофинансированием местная администрация разрешила оказывать библиотеке ряд услуг за плату. Размер этой платы утверждается местной администрацией. Должна ли библиотека, являясь бюджетной организацией, платить НДС по указанной выше деятельности, осуществляемой в рамках полномочий, предоставленных местной администрацией?

- а) да, должна
- б) нет, не должна

11. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции?

- а) 5 000 руб.
- б) 3 333 руб.
- в) 1 000 руб.

12. Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках не позднее \_\_\_\_\_ года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

13. Первоначальная стоимость основного средства 209950ДЕ. Ввод в эксплуатацию – апрель 2021. Срок полезного использования 85 мес. В январе 2023 объект был реализован за 140000ДЕ. Рассчитайте сумму убытка от реализации основного средства, которую можно признать в качестве расходов, уменьшающих налоговую базу за 1 квартал 2023 года.

14. Платеж, который применяется для выравнивания денежных поступлений в бюджет в течение налогового периода - \_\_\_\_\_

15. Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ - \_\_\_\_\_

## ВАРИАНТ 2 / 15 ЗАДАНИЙ

1. В течение какого срока организация, являющаяся владельцем лицензии на пользование участком недр обязана уведомить налоговый орган о заключении операторского договора?

- а) в течение 30 календарных дней
- б) в течение 15 рабочих дней
- в) в течение 15 календарных дней
- г) в течение 10 дней рабочих дней

2. Соотнесите виды имущества с местом их нахождения в целях постановки на учет в налоговом органе:

- 1. Иное недвижимое имущество
- 2. Иные транспортные средства
- 3. Воздушные транспортные средства
- 4. Водные транспортные средства (за исключением маломерных судов)

- а) место фактического нахождения имущества
- б) место государственной регистрации транспортного средства
- в) место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место

жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством РФ зарегистрировано транспортное средство

г) место нахождения организации или место жительства (пребывания) физического лица – собственника транспортного средства

*3. Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа:*

- а) привлечение специалиста;
- б) экспертиза;
- в) осмотр территорий и помещений;
- г) истребование документов

*4. Предпроверочный анализ финансово - экономической деятельности налогоплательщиков заключается:*

- а) в выявлении реальных налоговых нарушений у налогоплательщика за проверяемый период
- б) в анализе информации о наличии сигналов нарушения налогового законодательства у налогоплательщика от регистрирующих органов или от других налогоплательщиков
- в) в осуществлении мониторинга налоговой базы налогоплательщика в сравнении с предыдущими периодами
- г) в анализе показателей выручки, рентабельности, налоговой нагрузки
- д) в анализе сделок, повлиявших на снижение налоговой базы

*5. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:*

- а) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае выявления новых обстоятельств
- б) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае непринятия мер для устранения выявленных нарушений по проведенной выездной проверке
- в) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного
- г) вышестоящим налоговым органом на основании своего мотивированного решения
- д) вышестоящим налоговым органом — в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего первоначальную проверку

*6. Под \_\_\_\_\_ понимается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.*

*7. Закуплено сырье у поставщика на сумму 5600 руб, кроме того НДС 20 %. В этот же период реализована продукция на сумму 11400 руб. в том числе НДС 20 %. Сумма НДС к уплате в бюджет составит*

- а) 1008руб.
- б) 1739 руб
- в) 731 руб.

*8. В ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговый орган установил,*

что юридическое лицо несвоевременно представило расчет авансового платежа по налогу на имущество организаций за отчетный период, и на основании этого вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по пункту 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации. Правомерны ли действия налогового органа?

- а) да, правомерны
- б) нет, не правомерны

9. Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

- а) 15 тыс. руб.
- б) 4 тыс. руб.
- в) 19 тыс. руб.
- г) 20 тыс. руб.

10. Организации, освобождаются от уплаты НДС, если за 3 предшествующих месяца, совокупная сумма выручки от реализации без НДС не превысила:

- а) 1 миллион руб.
- б) 3 миллиона руб.
- в) 2 миллиона руб.

11. В течение отчетного периода в производство переданы сырье и материалы стоимостью 14900ДЕ, начислена заработная плата производственным рабочим с отчислениями на социальные нужды в размере 7800ДЕ, учтена амортизация по производственному оборудованию на сумму 2300ДЕ. Согласно учетной политике компании все указанные затраты для целей налога на прибыль относятся к прямым расходам. На начало и конец отчетного периода остатки незавершенного производства равны нулю. По состоянию на начало отчетного периода остатки готовой продукции отсутствуют. На дату завершения отчетного периода на складе осталось 30% готовой продукции, выпущенной из производства. Рассчитайте сумму прямых расходов, списанных на уменьшение доходов от реализации в отчетном периоде.

12. При наличииотягчающего ответственность обстоятельства размер денежных взысканий:

- а) увеличивается на 300%.
- б) увеличивается на 100%
- в) увеличивается на 50%.
- г) не изменяется

13. Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. В какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

- а) 20,5 тыс. руб.
- б) 7 тыс. руб.
- в) 13 тыс. руб.

14. Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом \_\_\_\_\_ проверок.

15. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки представляются в течение \_\_\_\_\_ со дня вручения соответствующего требования

### **Раздел 3. Кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной**

#### **ВАРИАНТ 1**

##### Кейс-задание 1:

При проведении выездной проверки налоговыми органами выявлена недоимка по НДФЛ, образовавшаяся в результате того, что организация не перечисляла в бюджет исчисленный и удержанный с работников НДФЛ с апреля по сентябрь 2023 г. По результатам выездной проверки был составлен акт, согласно которому организации предъявлены сумма недоимки, пени и штраф в размере 2000 руб. Акт составлен 26.09.2023. Сумма недоимки перечислена в бюджет в ноябре 2023 г. В связи с тем, что налоговым периодом по НДФЛ является календарный год, организация считает, что неперечисление суммы налога за указанные месяцы является несвоевременным исполнением обязанности налогового агента, в то время как ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность лишь за ее неисполнение либо ненадлежащее исполнение.

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

##### Кейс-задание 2:

Организация «Строймонтаж» осуществляла строительство своего офиса в Заволжском районе г. Ярославля с привлечением субподрядчика. Поскольку сама организация состоит на налоговом учете в ИФНС Дзержинского района г. Ярославля, она не встала на учет по месту стройплощадки. Налоговый орган привлек организацию к ответственности по п.1 ст. 116 НК - за несвоевременное сообщение о постановке на учет обособленного подразделения и п.2 ст.116 НК РФ – за ведение деятельности обособленного подразделения без постановки на налоговый учет. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

*Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав организации?*

*Изменится ли решение задачи, если организация вела строительство хозяйственным способом без привлечения субподрядчика?*

#### **ВАРИАНТ 2**

##### Кейс-задание 1:

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

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

##### Кейс-задание 2:



При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере 4850 руб. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении законодательства о налогах и сборах

*Правомерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя?  
Правильно ли исчислен штраф?*

**Ответы (ключи) заданий по дисциплине**

**Вариант 1**

Часть банка заданий	Номер/название заданий/ кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
<b>Часть 1</b>		
Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	1	б, г
	2	б
	3	в
	4	б, д
	5	б
	6	а
	7	б, в
	8	б
	9	в
	10	б
	11	в
	12	в
	13	в
	14	г
	15	б
<b>Часть 2</b>		
Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	1	г
	2	б, д
	3	а
	4	а, б, в, г
	5	б, д
	6	а
	7	б
	8	1а, 2б, 3г, 4а
	9	в
	10	б
	11	а
	12	20 мая
	13	565
	14	авансовый
	15	налоговый агент

**Вариант 2**

Часть банка заданий	Номер/название заданий/ кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
<b>Часть 1</b>		
Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	1	г, д
	2	а
	3	г, д
	4	б
	5	а
	6	в
	7	а

	8	В
	9	а, в, г, д
	10	д
	11	б
	12	в
	13	в
	14	а
	15	в
<b>Часть 2</b>		
Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	1	г
	2	1а, 2б, 3г, 4в
	3	б
	4	а, в
	5	в, д
	6	частичный арест
	7	б
	8	а
	9	в
	10	в
	11	17500
	12	б
	13	а
	14	выездная и камеральная
	15	10 дней

**Критерии оценки кейс-заданий по компетенции, закрепленной за дисциплиной:**

1. Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения, расчеты выполнены верно. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса. **(18-20 баллов)**

2. Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения, расчеты выполнены верно. Студент демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией. **(14-17 баллов)**

3. Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя расчеты выполнены с некоторыми ошибками. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии. **(11-13 баллов)**

4. Кейс решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению, расчеты неверные. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию. **(0-10 баллов)**

#### **4) Список литературы**

1. Болтинова, О.В. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. - 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

2. Майбуров, И. А. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 463 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-02312-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028890>

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 439 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16856-3. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.urait.ru/bcode/535816>