

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель директора

 И.А. Злобина

31 августа 2021 г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств**

по учебной дисциплине

ОП.03 Налоги и налогообложение

для специальности 38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

РАССМОТРЕНО

на заседании предметно-цикловой комиссии
общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Протокол № 1 от 31 августа 2021 г.

Председатель _____  Л.В. Киященко

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель: Пьянзина Ольга Ивановна, преподаватель

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании рабочей программы / учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

1.2 Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения теоретических и практических занятий, экзамена, дифференцированного зачета.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания), с учетом личностных результатов, профессионального стандарта и стандарта компетенции Ворлдскиллс	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
умения: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления; знания: сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения; экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета; порядок формирования бухгалтерских проводок	Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет

по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления.	
---	--

2. Комплект оценочных средств

2.1. Контрольные вопросы дифференцированному зачету.

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога.
5. Страховые взносы.
6. Классификация налогов.
7. Налоговые правоотношения.
8. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства.
9. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.
10. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
11. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
12. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
13. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
15. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
16. Сущность налогового контроля.
17. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
18. Камеральные проверки.
19. Выездные проверки.
20. Налоговая ответственность.
21. Налоговое правонарушение.
22. Порядок применения мер государственного принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.

23. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.
24. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.
25. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.
26. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.
- Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.

2.2. Тестовые задания

Вариант № 1.

1. Состав законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
2. Вопросы теста № 1
1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:
- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;
 - б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
 - в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.
2. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:
- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.
3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:
- а) законного или уполномоченного представителя;
 - б) только лично;
 - в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя.
4. Под налоговым периодом понимается:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный год;
 - в) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Вариант 2

1. Понятие налога, сбора, пошлин.
2. Вопросы теста № 2
1. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устранившие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их

представителей или иным образом улучшающие их положение:

- а) обратной силы не имеют;
- б) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это;
- в) имеют обратную силу.

2. Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Указами Президента Российской Федерации;
- в) Приказами ФНС России.

3. Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента)-организации или индивидуального предпринимателя - в банках принимается:

- а) до истечения срока, установленного в требовании об 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 в требовании об уплате налога, но не позднее шести месяцев после истечения указанного срока.

4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- а) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- б) приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
- в) принудительным взысканием за счет денежных средств на счетах в банках.

Вариант 3

1. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.

2. Вопросы теста №3

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

- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, предусмотренные НК РФ;
- б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, запрещенные НК РФ;
- в) применяет понятия и термины, определенные в НК РФ.

2. Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение:

- а) 15 дней со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов;
- б) 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, либо со дня вступления в силу решения суда;
- в) 5 дней со дня вступления в силу решения суда.

3. Выемка документов и предметов не допускается:

- а) в ночное время;
- б) в дни сдачи налоговой декларации ;
- в) допускается в любое время.

4. Пропущенный срок на обжалование в вышестоящий налоговый орган может быть восстановлен:

- а) не может быть восстановлен;
- б) в судебном порядке;

в) вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом при наличии уважительной причины по заявлению лица, подающего жалобу.

Вариант 4

1. Общие и специальные режимы налогообложения.

2. Вопросы теста №4

1. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в срок:

- а) не позднее шести месяцев со дня выявления недоимки;
- б) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки;
- в) в течение трех месяцев с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

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

- а) допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ;
- б) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- в) осмотра помещений.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) одновременно за два налоговых правонарушения;
- б) повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- в) если лицо, привлекаемое к ответственности, уплатило причитающиеся суммы налога (сбора).

Вариант 5

1. Элементы налогообложения.

2. Вопросы теста №5

1. Законными представителями налогоплательщика организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании:

- а) учредительных документов или закона;
- б) закона;
- в) доверенности.

2. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога в течение:

- а) 10 дней со дня обнаружения такого факта;
- б) 1 месяца со дня обнаружения такого факта;
- в) 2 месяцев со дня обнаружения такого факта.

3. В качестве свидетеля для дачи показаний могут быть вызваны:

- а) должностные лица налогоплательщика-организации;
- б) любые физические лица, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;
- в) должностные лица контрагента налогоплательщика-организации.

4. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

- а) умышленно или по неосторожности;
- б) умышленно;
- в) по неосторожности

Вариант 6

1. Понятие налогоплательщиков, их виды.

2. Вопросы теста №6

1. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами:

- а) любых мероприятиях налогового контроля;
- б) выездных налоговых проверках;
- в) выездных и камеральных налоговых проверках.

2. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение:

- а) трех лет со дня уплаты указанной суммы;
- б) пяти лет со дня уплаты указанной суммы;
- в) одного года со дня уплаты указанной суммы

3. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

- а) вынесения решения о назначении проверки;
- б) вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);
- в) составления справки о проведенной проверке.

4. Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

Вариант 7

1. Права и обязанности налоговых органов.

2. Вопросы теста №7

1. Действия или бездействие должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) в течение:

- а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- б) шести месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- в) одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

2. Акт налоговой проверки подписывается:

- а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем);
- б) лицами, проводившими налоговую проверку;
- в) должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

3. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) только два календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;

- б) только четыре календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

4. Обязанность по уплате налога, сбора прекращается с:

- а) уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- б) реорганизацией налогоплательщика-юридического лица в форме преобразования;
- в) признанием налогоплательщика-физического лица безвестно отсутствующим.

Вариант 8

1. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.

2. Вопросы теста №8

1. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента)-организации, индивидуального предпринимателя, после истечения срока исполнения требования об уплате налога, принимается в течение:

- а) трех месяцев;
- б) шести месяцев;
- в) одно года.

2. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

- а) только лично;
- б) лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- в) лично или в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

3. Экспертиза назначается в случае:

- а) проведения выездной налоговой проверки;
- б) если при проведении мероприятий налогового контроля установлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах;
- в) если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

4. В порядке апелляционного обжалования могут быть обжалованы решения:

- а) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившие в силу;
- б) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившие в силу;
- в) о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное в порядке, установленном ст. 101.4 НК РФ.

Вариант 9

1. Обязанность по уплате налогов и сборов. Основания возникновения, прекращения, изменения обязанности.

2. Вопросы теста №9

1. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме:

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;

- б) отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
 - в) введения новой обязанности по уплате налога и сбора.
- 2. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету:**
- а) в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику;
 - б) в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам или погашения недоимки;
 - в) не подлежит зачету.
- 3. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:**
- а) 7 дней со дня направления требования;
 - б) 10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу;
 - в) 15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу.
- 4. При наличии обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения:**
- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в два раза;
 - б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%;
 - в) лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Вариант 10

1. Налоговая база - обязательный элемент налогообложения. Определение налогового периода. Льготы по налогам и сборам.
- 2. Вопросы теста №10**
- 1. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:**
- а) отправки почтового отправления с описью вложения;
 - б) поступления в налоговый орган;
 - в) присвоения входящего номера.
- 2. Осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, проводится:**
- а) должностными лицами налогового органа;
 - б) должностными лицами налогового органа в присутствии понятых;
 - в) должностными лицами налогового органа в отсутствии лица, в отношении которого осуществляется налоговая проверка.
- 3. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:**
- а) двух человек;
 - б) трех человек;
 - в) четырех человек.
- 4. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:**
- а) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать;
 - б) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и желало наступления вредных последствий таких действий (бездействия);
 - в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Вариант 11

1. Исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №11

1. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения:

- а) руководителя налогового органа;
- б) руководителя или заместителя руководителя налогового органа;
- в) начальника отдела.

2. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

- а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
- б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
- в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма.

3. В вышестоящий налоговый орган или суд могут быть обжалованы:

- а) акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица такие акты, действия или бездействие нарушают его права;
- б) акты налоговых органов нормативного характера;
- в) любые действия или бездействие должностных лиц налоговых органов.

4. Налог на добавленную стоимость относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Вариант 12

1. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.

2. Вопросы теста №12

1. Налог на имущество физических лиц относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

2. Налог - это

- а) обязательный индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
- б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
- в) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

3. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

4. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Вариант 13

1. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №13

1. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

2. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

3. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

4. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

Вариант 14

1. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №14

1. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

2. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год.

3. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

4. К Региональным налогам и сборам относят:

- а) налог на доходы физических лиц

- б)налог на имущество организаций
- в)земельный налог

Вариант 15

1. Требование об уплате налога. Срок исполнения требования об уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №15

1. К Федеральному налогу относят:

- а)налог на доходы физических лиц
- б)налог на имущество организаций
- в)земельный налог

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

3.Сбор – это:

- а)обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- а)соответствующих муниципальных образований;
- б)соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в)соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

Вариант 16

1. Способы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (залог имущества, поручительство).

2. Вопросы теста №16

1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а)федеральные налоги и сборы;
- б)налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в)местные налоги и сборы.

2. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

3. Местные налоги и сборы:

- а)акцизы
- б)транспортный налог
- в)налог на имущество физических лиц

4. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

Вариант 17

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (Пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества).

2. Вопросы теста №17

1. Налоговые агенты могут:

- а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика ;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет;
- в) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

2. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение:

- а) пяти дней;
- б) 15 дней;
- в) месяца.

3. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением:

- а). Нарушение срока постановки на учет
- б) Непредставление налоговой декларации
- в) Ошибка при составлении налоговой декларации

4. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) федеральному;
- в) региональному.

Вариант 18

1. Зачет сумм излишне уплаченных налогов и сборов. Возврат сумм излишне уплаченного налога.

2. Вопросы теста №18

1. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

2. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

3. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

4. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

Вариант 19

1. Сущность налогового контроля. Формы мероприятий налогового контроля.

2. Вопросы теста №19

1. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;

2. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;

3. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;

4. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;

Вариант 20

1. Понятие и сущность налоговой декларации.

2. Вопросы теста №20

1. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

2. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

3. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

Вариант 21

1. Камеральные налоговые проверки.

2. Вопросы теста № 21

1. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

2. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

3. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

4. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;

Вариант 22

1. Выездные налоговые проверки.

2. Вопросы теста № 22

1. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

3. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;

4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

Вариант 23

1. Составление акта налоговой проверки.

2. Вопросы теста №23

1. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

2. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого

имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

3. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

Вариант 24

1. Понятие налогового нарушения и его признаки.

2. Вопросы теста №24

1. Выездные налоговые проверки осуществляются в отношении:

- а) организаций;
- б) индивидуальных предпринимателей;
- в) физических лиц – не индивидуальных предпринимателей;

2. Налоговые агенты могут:

- а) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика ;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет;
- в) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

3. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение:

- а) пяти дней;
- б) 15 дней;
- в) месяца.

4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением:

- а). Нарушение срока постановки на учет
- б) Непредставление налоговой декларации
- в) Ошибка при составлении налоговой декларации

Вариант 25

1. Основные принципы налоговой ответственности, установленные НК РФ.

2. Вопросы теста № 25

1. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;

- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

2. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;

3. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;

4. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;

Вариант 26

1. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.

2. Задача

Требуется:

Определить сумму налоговых платежей ООО «Прогресс», поступивших за указанный период в федеральный, региональный и местный бюджеты, используя нормативы распределения налогов по уровням бюджетов в % указанные в таблице.

Условие:

Поступление налоговых платежей составило:
в 2011 году - 83 тыс. руб.

Используя нормативы распределения налоговых платежей по бюджетам, определить:

- 1) сумму поступления данных платежей в соответствующий бюджет;
- 2) общую сумму поступления в федеральный, региональный, местный бюджеты.

Распределение налоговых платежей по уровням бюджетов, тыс. руб.

№ п / п	Наименование налога	Поступило платежей в 2011 г.	Федеральный бюджет		Региональный бюджет		Местный бюджет	
			% расп ред.	сум ма	% расп ред.	сум ма	% расп ред.	сум ма
1.	Налог на	59	40		60		-	-

	прибыль							
2.	Налог на доходы физически х лиц	19	-	-	-	-	100	
3.	Транспортный налог	5	-	-	100		-	-
	ИТОГО:	83	-		-		-	

Вариант 27

1. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

2. Задача

По данным лицевого счёта ООО «Прогресс», отражающим:

сальдо по налоговым платежам на начало года;

начисление налоговых платежей за год;

поступление налоговых платежей за год,

1) определить на конец года **сальдо** расчётов по налоговым платежам - наличие недоимки, переплаты.

2) провести анализ полученных данных, указать:

а) сумму недоимки, переплаты в консолидированный бюджет

б) сумму недоимки, переплаты во внебюджетные фонды.

Условия:

Данные лицевого счёта за период 20..г. указаны в таблицах. Сальдо на начало года со знаком (-) показывает наличие недоимки,

(+) показывает наличие переплаты.

Выполнить расчеты, провести анализ полученных данных.

Лицевой счёт за 20-- год, тыс. руб.

№ п/п	Наименование налога	Сальдо на 01.01.20..г.	Начислено налоговых пл. за 20.. год	Внесено налоговых пл. за 20.. год	Сальдо на 31.12.20..г
1	2	3	4	5	6
1	Налог на прибыль	-15	12	25	
2	Налог с продаж	-31	25	34	
3	Земельный налог за земли	3	99	96	
	Итого:				

Вариант 28

1. Налоговая санкция.

2. Задача

Требуется:

Используя исходные данные произвести расчет НДС, определить доначисленную сумму по результатам налоговой проверки

Расчет налога на добавленную стоимость (руб)

№	Показатели	По данным ЗАО "Зубр" (декларация)	По данным налоговой Проверки	Доначисленные суммы по данным налоговой Проверки
п/п	1	2	3	4
1	Реализация товаров (работ, услуг) без НДС	280000	320000	?
2	Сумма начисленного НДС по реализации товаров (работ, услуг) (ст. 1*18%)	50400	?	?
3	Общая сумма НДС подлежащая вычету по приобретенным товарам (работам, услугам).	28700	28700	?
4	Сумма налога исчисленная к уплате в бюджет	21700	?	?
5	Доначисленная сумма налога на добавленную стоимость по результатам выездной налоговой проверки.			?

Вариант 29

1. Срок рассмотрения жалобы. Подача жалобы в вышестоящий орган

2. Задача

Требуется:

Используя исходные данные произвести расчет пени и штрафных санкций по результатам налоговой проверки.

РАСЧЕТ ПЕНИ

(руб.)

Доначисленная сумма налога	Период (дни)	Количество дней просрочки	Ставка рефинансирования Центрального банка (%)	Ставка пени (%) за каждый день просрочки	Доначисленная Сумма пени
1	2	3	4	5	6
68320 (руб.)	С 20.04.20__ г. по 29.04.20__ г.	?	8%	?	?

РАСЧЕТ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ (руб.)

Доначисленная	Ст.122 НК РФ (%) штрафных	Сумма штрафных санкций
---------------	---------------------------	------------------------

сумма налога (руб.)	санкций	
68320	?	?

Вариант 30

1. Налоговая система РФ. Налоговая политика и деятельность государства

2. Задача

1. Определить вид налогового правонарушения
2. Определить сумму доначисленного налога по результатам проверки.
3. Исчислить размер штрафных санкций

Исходные данные:

№		1 вариант	2 вариант
п/п			
1.	В результате выездной налоговой проверки выявлено неправильное исчисление налога	По налогу на прибыль организаций: Доначисленная налоговая база 120000 руб. Ставка налога -20 %	По налогу на имущество организаций: Доначисленная налоговая база 472560 руб. Ставка налога -2,2 %
3.	Данное нарушение совершено	без умысла	умышленно

Критерии оценивания

«5» «отлично» или «зачтено» – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по УД, в совершенстве владеет понятийным аппаратом и демонстрирует умение применять теорию на практике, решать различные практические и профессиональные задачи, высказывать и обосновывать свои суждения в форме грамотного, логического ответа (устного или письменного), а также высокий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

«4» «хорошо» или «зачтено» – студент в полном объеме освоил программный материал по УД владеет понятийным аппаратом, хорошо ориентируется в изучаемом материале, осознанно применяет знания для решения практических и профессиональных задач, грамотно излагает ответ, но содержание, форма ответа (устного или письменного) имеют отдельные

неточности, демонстрирует средний уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«3» «удовлетворительно» или «зачтено» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений программного материала по УД но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических и профессиональных задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения, но при этом демонстрирует низкий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«2» «неудовлетворительно» или «не зачтено» – студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, беспорядочно и неуверенно излагает программный материал по УД не умеет применять знания для решения практических и профессиональных задач, не демонстрирует овладение общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности.

3. Информационное обеспечение

перечень учебных изданий, электронных изданий, электронных и Интернет-ресурсов, образовательных платформ, электронно-библиотечных систем, веб-систем для организации дистанционного обучения и управления им, используемые в образовательном процессе как основные и дополнительные источники.

Основные источники:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебник. М.: ИД Форум ,2017 – 336 с
2. Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 15-е изд. – М.: Академия, 2018. – 272 с.
3. Налоговый учет и отчетность, 3-е изд., пер. и доп., учебник и практикум для СПО/ Малис Н.И.-М.:Юрайт, 2019-407 с.
4. Организация и методика проведения налоговых проверок, 2-е изд., пер. и доп., учебник и практикум, /Ордынская Е.В.-М.: Юрайт, 2019-388 с.

Дополнительные источники:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации.

3. Законы субъектов РФ по налогам и сборам.
4. Решения органов МСУ по налогам и сборам.
5. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник /Тарасова В.Ф. М.: КНОРУС, 2012. 488с.
6. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб.и доп.-Под ред. А.В.Перова, А.В.Толкушина.; М.:Юрайт-Издат, 2012. 899с.

Электронные издания (электронные ресурсы)

- 1.Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие.2012г.
- 2.Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб.и доп.-Под ред. А.В.Перова, А.В. Толкушина.; М.: Юрайт-Издат, 2012. 899с.

Интернет – ресурсы:

1. Официальный сайт МФРФ, ФНС РФ // (WEB-сайт: www.nalog.ru);
2. Журнал «Законодательство» // (WEB-сайт: www.garant/jorn.htm.);
3. Журнал «Законодательство и экономика // (WEB-сайт www.aha.ru/~laweco);
4. Журнал «Налоговый вестник» // (WEB-сайт: www.nalvest.com.);
5. Правовое регулирование налогообложения // (WEB-сайты: www.taxhelp.ru;
6. www.advokat.ru; www.conseco.ru; www.bizbook.ru;
7. www.students.informika.ru; www.jurinform.ru).

Цифровая образовательная среда СПО PROФобразование:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/76995>.— Режим доступа: для авторизир. пользователей

Электронно-библиотечная система:

IPR BOOKS - <http://www.iprbookshop.ru/78574.html>

Веб-система для организации дистанционного обучения и управления им:

Система дистанционного обучения ОГАПОУ «Алексеевский колледж»
<http://moodle.alcollege.ru/>