

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 25.12.2024 11:25:44

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

### **Рабочая программа дисциплины**

## **Налоговый контроль и мониторинг экономической среды налогоплательщика**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.23 "Налоговое администрирование и консультирование в цифровой экономике"

Для набора 2024 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>8 (4.2)</b>		Итого	
	18			
Неделя	18			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	8	8	8	8
Практические	12	12	12	12
Итого ауд.	20	20	20	20
Контактная работа	20	20	20	20
Сам. работа	223	223	223	223
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	252	252	252	252

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, М.В. Красноплахтич; к.э.н., О.Б. Бугаенко

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Евстафьева Е.М.

Методический совет направления: д.э.н., профессор Джуха В.М.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся знаний в области контрольной деятельности налоговых органов, направленных на развитие способностей применения нормативно-правовой базы в процессе планирования и проведения мероприятий налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-2: Способен осуществлять мероприятия налогового администрирования, налогового контроля, планирования и прогнозирования в налогообложении**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

основные понятия, нормативно правовую-базу, инструменты и методы проведения налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика (соотнесено с индикатором ПК-2.1).

**Уметь:**

планировать и проводить мероприятия налогового контроля на основе расчета показателей налоговых обязательств налогоплательщика (соотнесено с индикатором ПК-2.2).

**Владеть:**

навыками применения нормативно-правовой базы о налогах и сборах в процессе проведения мероприятий налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика (соотнесено с индикатором ПК-2.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Налоговый контроль: понятие и общие положения

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема «Налоговый контроль в РФ и его нормативно-правовая база» Понятие и определение налогового контроля. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Формы налогового контроля. Налоговая проверка и ее виды. Методы налогового контроля и их характеристика. Нормативно-правовая база налогового контроля. Оценка эффективности налогового контроля / Лек /	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.2	Тема «Налоговый контроль в РФ и его нормативно-правовая база» Понятие и определение налогового контроля. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Формы налогового контроля. Налоговая проверка и ее виды. Методы налогового контроля и их характеристика. Оценка эффективности налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов по организации и проведению налогового контроля. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля. Ответственность за налоговые правонарушения в сфере налогов, сборов, страховых взносов. / Ср /	8	41	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.3	Тема «Налоговый контроль в РФ и его нормативно-правовая база» Понятие и определение налогового контроля. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Формы налогового контроля. Налоговая проверка и ее виды. Методы налогового контроля и их характеристика. Права и обязанности налоговых органов по организации и проведению налогового контроля. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля. Ответственность за налоговые правонарушения в сфере налогов, сборов, страховых взносов. Оценка эффективности налогового контроля. Анализ результатов контрольной деятельности налоговых органов с использованием профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы России ( <a href="http://www.nalog.gov.ru">www.nalog.gov.ru</a> ) и офисного пакета LibreOffice. Анализ нарушений, выявляемые налоговыми органами при проведении	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	налогового контроля с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /				
<b>Раздел 2. Методика проведения налоговых проверок</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема «Методика проведения камеральной налоговой проверки» Камеральная налоговая проверка: цели, особенности. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения камеральной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения камеральной налоговой проверки. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения камеральной налоговой проверки. Документальное оформление результатов камеральной налоговой проверки. / Лек /	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.2	Тема «Методика проведения камеральной налоговой проверки» Предмет камеральной налоговой проверки. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения камеральной налоговой проверки. Проверяемый период. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Дата начала и окончания проведения камеральной налоговой проверки. Периодичность проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Истребование налоговым органом пояснений в ходе камеральной налоговой проверки. Представление налогоплательщиком пояснений при проведении камеральной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля в ходе проведения камеральной налоговой проверки. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения камеральной налоговой проверки. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения камеральной налоговой проверки. Документальное оформление результатов камеральной налоговой проверки. Акт налоговой проверки. Содержание вводной части акта налоговой проверки. Содержание описательной части акта налоговой проверки. Содержание итоговой части акта налоговой проверки. Порядок и сроки вручения акта налоговой проверки. Представление письменных возражений по акту налоговой проверки. Внесение изменений в акт налоговой проверки. Порядок и сроки вручения акта налоговой проверки. Налоговые правонарушения, отражаемые в акте камеральной налоговой проверки. / Ср /	8	44	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.3	Тема «Методика проведения камеральной налоговой проверки» Проверка налоговой декларации по НДФЛ индивидуального предпринимателя и составление отчета о проверке с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice. Проверка налоговой декларации по НДС и составление отчета о проверке с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice. Проверка налоговой декларации по налогу на прибыль и составление отчета о проверке с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice. Принятие решений налоговыми органами по результатам проведения камеральной налоговой проверки и оценка их правомерности. Формирование акта камеральной налоговой проверки. / Пр /	8	4	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.4	Тема «Методика проведения выездной налоговой проверки» Критерии самостоятельной оценки рисков назначения выездных налоговых проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	<p>хозяйствующего субъекта. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения выездной налоговой проверки. Решение налоговых органов по результатам проведения выездной налоговой проверки. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки. Представление письменных возражений по акту налоговой проверки. / Лек /</p>				
2.5	<p>Тема «Методика проведения выездной налоговой проверки»</p> <p>Основные отличия камеральных и выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков назначения выездных налоговых проверок: риск налоговой проверки: низкая налоговая нагрузка; риск налоговой проверки: наличие убытков в отчетности налогоплательщика; риск налоговой проверки: низкая среднемесячная зарплата работников; риск налоговой проверки: опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации; риск налоговой проверки: неоднократное приближение к предельному значению показателей для применения спецрежимов; риск налоговой проверки: приближение расходов индивидуальных предпринимателей к доходам; риск налоговой проверки: отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период; риск налоговой проверки: деятельность с привлечением контрагентов-перекупщиков или посредниками без наличия деловой цели; риск налоговой проверки: "миграция" между налоговыми органами; риск налоговой проверки: отклонение уровня рентабельности от среднестатистического по отрасли; риск налоговой проверки: ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском; риск налоговой проверки: непредставление налоговому органу запрашиваемых пояснений, документов и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.</p> <p>Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта. Типовые методики и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Порядок проведения выездной налоговой проверки: решение о проведении выездной налоговой проверки; предмет выездной налоговой проверки; проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки; место проведения выездной налоговой проверки; периодичность проведения выездных налоговых проверок; сроки проведения выездных налоговых проверок; документы, проверяемые в ходе выездной налоговой проверки; мероприятия налогового контроля в ходе проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Решения налоговых органов по результатам проведения выездной налоговой проверки. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки: справка о проведенной выездной налоговой проверке; акт налоговой проверки; налоговые правонарушения, отражаемые в акте выездной налоговой проверки; порядок и сроки вручения акта налоговой проверки.</p> <p>Представление письменных возражений по акту налоговой проверки. / Ср /</p>	8	44	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.6	<p>Тема «Методика проведения выездной налоговой проверки»</p> <p>Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения выездной налоговой проверки: определение уровня налоговой нагрузки и оценка риска налоговой проверки по критерию «Низкая налоговая нагрузка»; определение уровня среднемесячной заработной платы и оценка риска налоговой проверки по критерию «Низкая среднемесячная зарплата работников»; оценка целесообразности включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок. Принятие решений налоговыми органами по результатам проведения выездной налоговой проверки и оценка правомерности действия</p>	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	налогового органа и налогоплательщиков. Составление обоснования с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice. / Пр /				
<b>Раздел 3. Предпроверочный анализ</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
3.1	Тема «Предпроверочный анализ и методика его проведения» Общие положения предпроверочного анализа. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения предпроверочного анализа. Методологические основы построения схемы группы и налоговых рисков группы. Методика анализа результатов налоговых проверок, проведенных в отношении налогоплательщика и других лиц, а также материалов судебной арбитражной практики. Методика анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Цифровые инструменты проведения предпроверочного анализа и оформление его результатов. / Ср /	8	50	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
3.2	Тема «Предпроверочный анализ и методика его проведения» Экспресс-оценка рисков налогоплательщика. Оценка аффилированности. Финансовый анализ деятельности налогоплательщика. Управленческие решения по результатам предпроверочного анализа. Формирование отчета о проведении предпроверочного анализа с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
<b>Раздел 4. Налоговый мониторинг как стратегическая форма налогового контроля</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
4.1	Тема «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» Условия для осуществления налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга, период и сроки его проведения. Досрочное прекращение налогового мониторинга. Ограничения на проведение налоговых проверок при осуществлении налогового мониторинга. Источники информации и цифровые инструменты проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа как управленческое решение. Выполнение мотивированного мнения налогового органа. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга. / Лек /	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
4.2	Тема «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» Условия для осуществления налогового мониторинга: налогоплательщики, в отношении которых может проводиться налоговый мониторинг; заявление о проведении налогового мониторинга; регламент информационного взаимодействия при проведении налогового мониторинга; принятие решения о проведении налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга, период и сроки его проведения. Досрочное прекращение налогового мониторинга. Ограничения на проведение налоговых проверок при осуществлении налогового мониторинга. Источники информации и цифровые инструменты проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга: истребование документов при проведении налогового мониторинга; способы представления документов, истребуемых при проведении налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа как управленческое решение. Выполнение мотивированного мнения налогового органа. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга. / Ср /	8	44	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
4.3	Тема «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» Условия для осуществления налогового мониторинга: налогоплательщики, в отношении которых может проводиться налоговый мониторинг; заявление о проведении налогового мониторинга; регламент информационного взаимодействия при	8	2	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

проведении налогового мониторинга; принятие решения о проведении налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга, период и сроки его проведения. Досрочное прекращение налогового мониторинга. Ограничения на проведение налоговых проверок при осуществлении налогового мониторинга. Источники информации и цифровые инструменты проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга: истребование документов при проведении налогового мониторинга; способы представления документов, истребуемых при проведении налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа. Выполнение мотивированного мнения налогового органа. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга. / Пр /				
---	--	--	--	--

### Раздел 5. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
5.1	/ Экзамен /	8	9	ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Пархоменко М. Б., Карпова О. М., Леонтьева Ю. В., Майбуров И. А.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2021	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685371">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685371</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Хрусталева, С. П., Шендрикова, О. О.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	<a href="https://www.iprbookshop.ru/127239.html">https://www.iprbookshop.ru/127239.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

#### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Журнал Налоги	,	1
Л2.2		Журнал Учет и статистика	,	<a href="https://www.iprbookshop.ru/61925.html">https://www.iprbookshop.ru/61925.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Пайзулаев, И. Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «экономика»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="https://www.iprbookshop.ru/81812.html">https://www.iprbookshop.ru/81812.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Сукало Г. М.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692646">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692646</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.5	Воронина, Н. В., Морозова, О. В., Сапрыкина, О. А.	Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования: учебное пособие	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022	<a href="https://www.iprbookshop.ru/126995.html">https://www.iprbookshop.ru/126995.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"  
Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru>  
База данных Федеральной налоговой службы России - [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
Офисный пакет LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК-2: Способен осуществлять мероприятия налогового администрирования, налогового контроля, планирования и прогнозирования в налогообложении</b>			
<i>Знать:</i> основные понятия, нормативно правовую-базу, инструменты и методы проведения налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика	Раскрывает основные понятия и описывает содержание нормативно правовой-базы, инструментов и методов проведения налогового контроля и мониторинга при ответе на вопросы  Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу проведения налогового контроля и мониторинга	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	О – опрос (вопросы 1-28)  Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-20)  ТЗ – тестовые задания (вопросы 1-145)
<i>Уметь:</i> планировать и проводить мероприятия налогового контроля на основе расчета показателей налоговых обязательств налогоплательщика	Решает практико-ориентированные задания, направленные на расчет показателей налоговых обязательств налогоплательщика при проведении мероприятий налогового контроля	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (1 вопрос задания))
<i>Владеть:</i> навыками применения нормативно-правовой базы о налогах и сборах в процессе проведения мероприятий налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах в процессе проведения мероприятий налогового контроля и мониторинга экономической среды налогоплательщика	Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (2 вопрос задания))

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## **2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие и определение налогового контроля.
2. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
3. Формы налогового контроля. Налоговая проверка и ее виды.
4. Методы налогового контроля и их характеристика.
5. Нормативно-правовая база налогового контроля.
6. Камеральная налоговая проверка: цели, особенности. Основные этапы камеральной налоговой проверки.
7. Источники информации об экономической среде налогоплательщика при проведении камеральной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта.
8. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения камеральной налоговой проверки.
9. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения камеральной налоговой проверки (практические примеры). Документальное оформление результатов камеральной налоговой проверки.
10. Критерии самостоятельной оценки рисков назначения выездных налоговых проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
11. Источники информации об экономической среде налогоплательщика при проведении выездной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта.
12. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения выездной налоговой проверки.
13. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения выездной налоговой проверки (практические примеры). Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.
14. Общие положения предпроверочного анализа. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения предпроверочного анализа.
15. Методологические основы построения схемы группы и налоговых рисков группы.
16. Методика анализа результатов налоговых проверок, проведенных в отношении налогоплательщика и других лиц, а также материалов судебной арбитражной практики.
17. Методика анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика для целей предпроверочного анализа.
18. Условия для осуществления налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга, период и сроки его проведения.
19. Источники информации и цифровые инструменты проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга.
20. Мотивированное мнение налогового органа как управленческое решение. Выполнение мотивированного мнения налогового органа.

Экзаменационное задание включает 1 теоретический вопрос (формируются из представленных вопросов к экзамену) и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

**Критерии оценивания теоретического вопроса.** Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 26-40 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 1-25 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 0 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

**Критерии оценивания практико-ориентированного задания.** Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 26-40 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – но неполные или отсутствуют;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговый результат формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## Опрос

**Вопросы для проведения опроса:**

**Раздел «Налоговый контроль: понятие и общие положения»**

Тема «Налоговый контроль в РФ и его нормативно-правовая база»

1. Понятие и определение налогового контроля.
2. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
3. Формы налогового контроля.
4. Налоговая проверка и ее виды.
5. Методы налогового контроля и их характеристика.
6. Нормативно-правовая база налогового контроля.
7. Оценка эффективности налогового контроля.

**Раздел «Методика проведения налоговых проверок»**

Тема «Методика проведения камеральной налоговой проверки»

8. Камеральная налоговая проверка: цели, особенности.
9. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения камеральной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта.
10. Основные этапы камеральной налоговой проверки.
11. Методика и нормативно-правовая база расчета показателей налогообложения для проведения камеральной налоговой проверки.

12. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения камеральной налоговой проверки (практические примеры). Документальное оформление результатов камеральной налоговой проверки

Тема *«Методика проведения выездной налоговой проверки»*

13. Критерии самостоятельной оценки рисков назначения выездных налоговых проверок.
14. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
15. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки. Анализ источников учета и отчетности хозяйствующего субъекта.
16. Методика и нормативно- правовая база расчета показателей налогообложения для проведения выездной налоговой проверки.
17. Управленческие решения налоговых органов по результатам проведения выездной налоговой проверки (практические примеры). Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.

## **Раздел «Предпроверочный анализ»**

Тема *«Предпроверочный анализ и методика его проведения»*

18. Общие положения предпроверочного анализа.
19. Источники информации об экономической среде налогоплательщика для проведения предпроверочного анализа.
20. Методологические основы построения схемы группы и налоговых рисков группы.
21. Методика анализа результатов налоговых проверок, проведенных в отношении налогоплательщика и других лиц, а также материалов судебной арбитражной практики.
22. Методика анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика для целей предпроверочного анализа.

## **Раздел «Налоговый мониторинг как стратегическая форма налогового контроля»**

Тема *«Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»*

23. Условия для осуществления налогового мониторинга.
24. Предмет налогового мониторинга, период и сроки его проведения. Досрочное прекращение налогового мониторинга. Ограничения на проведение налоговых проверок при осуществлении налогового мониторинга.
25. Источники информации и цифровые инструменты проведения налогового мониторинга.
26. Порядок проведения налогового мониторинга.
27. Мотивированное мнение налогового органа как управленческое решение. Выполнение мотивированного мнения налогового органа.
28. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.

### **Критерии оценивания:**

Каждый ответ оценивается максимум в 1 балл:

- 1,0 балл – дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное;
- 0,5-0,99 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,01-0,49 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены ошибки неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 10 (за 10 ответов).

## **Тестовые задания**

## 1. Банк тестовых заданий по разделам и темам

### Раздел «Налоговый контроль: понятие и общие положения»

Тема «Налоговый контроль в РФ и его нормативно-правовая база»

1. Объект налогового контроля
  - а) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
  - б) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
  - в) налоговые органы
  - г) в отдельных случаях таможенные органы
2. Предмет налогового налога
  - а) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
  - б) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
  - в) налоговые органы
  - г) в отдельных случаях таможенные органы
3. Принцип полноты налогового контроля означает
  - а) все виды законодательно установленных налогов и сборов должны быть охвачены системой контроля независимо от суммы платежей
  - б) все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля
  - в) осуществление налогового контроля только уполномоченными государством органами, которые действуют в пределах своих полномочий и в соответствии с уровнем компетенции, установленным федеральным законодательством
  - г) экономическую независимость налогоплательщика
4. Единство налогового контроля предполагает
  - а) единообразное осуществление налогового контроля на всей территории РФ
  - б) в отдельных случаях законодательно установлены ограниченные сроки проведения налогового контроля
  - в) все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля
  - г) осуществление налогового контроля только уполномоченными государством органами, которые действуют в пределах своих полномочий и в соответствии с уровнем компетенции, установленным федеральным законодательством
5. Принцип объективности и достоверности предполагает, что
  - а) проведение налогового контроля должно исключать какую-либо предвзятость со стороны налоговых органов
  - б) в отдельных случаях законодательно установлены ограниченные сроки проведения налогового контроля
  - в) все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля
  - г) осуществление налогового контроля только уполномоченными государством органами, которые действуют в пределах своих полномочий и в соответствии с уровнем компетенции, установленным федеральным законодательством
6. Методы налогового контроля – это
  - а) совокупность способов и приемов, используемых налоговыми органами в процессе контрольной деятельности
  - б) налоговые проверки
  - в) получение объяснений налогоплательщиков
  - г) все виды законодательно установленных налогов и сборов
7. Предварительный налоговый контроль проводится
  - а) до наступления налогового (отчетного) периода в связи с заявлением налогоплательщика об изменении сроков уплаты налогов
  - б) во время отчетного (налогового) периода и связан с контролем за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов
  - в) после исчисления срока исполнения обязанности по уплате налогов
  - г) два раза в год
8. Текущий налоговый контроль проводится

- а) во время отчетного (налогового) периода и связан с контролем за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов
  - б) до наступления налогового (отчетного) периода в связи с заявлением налогоплательщика об изменении сроков уплаты налогов
  - в) после исчисления срока исполнения обязанности по уплате налогов
  - г) три раза в год
9. Последующий налоговый контроль проводится
- а) после исчисления срока исполнения обязанности по уплате налогов
  - б) во время отчетного (налогового) периода и связан с контролем за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов
  - в) до наступления налогового (отчетного) периода в связи с заявлением налогоплательщика об изменении сроков уплаты налогов
  - г) три раза в год
10. Комплексный налоговый контроль проводится
- а) по всем видам деятельности налогоплательщика за определенный период времени
  - б) по отдельным видам деятельности налогоплательщиков
  - в) по уплате отдельных налогов
  - г) с определённой периодичностью
11. Требование непрерывность, предъявляемое к работе налоговых органов по формированию информационных ресурсов о налогоплательщиках означает
- а) обеспечение постоянного сбора, фиксации и обработки всей поступающей в налоговый орган информации о налогоплательщиках
  - б) создание информационных баз данных о налогоплательщиках
  - в) своевременное обновление информации о налогоплательщиках, с учетом вновь поступающих данных из внутренних и внешних источников
  - г) предварительный анализ поступающей в налоговый орган информации на предмет ее соответствия реальному положению дел
12. Эффективность реализации контрольной функции измеряется
- а) увеличением доли организаций и ИП, правильно исчисляющих и полностью и своевременно уплачивающих налоги и сборы
  - б) уменьшением доли недоимки по налогам и сборам в общем объеме налоговых поступлений
  - в) снижение нелегальных методов оптимизации налогов
  - г) отношением бюджетных ассигнований, выделяемых федеральным бюджетом на финансирование ФНС к сумме доходов, администрируемых указанной службой
13. Налоговые правоотношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах, охватывают
- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ
  - б) отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов
  - в) уменьшение доли недоимки по налогам и сборам в общем объеме налоговых поступлений
  - г) налоговый паспорт
  - д) ликвидацию организации
14. Участники налоговых правоотношений
- а) организации, признаваемые налогоплательщиками
  - б) физические лица, признаваемые налогоплательщиками
  - в) федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные по контролю и надзору налогов и сборов
  - г) налоговое законодательство
15. Организации, признаваемые налогоплательщиками или налоговыми агентами
- а) созданные в соответствии с законодательством РФ (российские организации)
  - б) международные организации, имеющие в РФ филиалы и представительства
  - в) незарегистрированные в соответствии с законодательством РФ
  - г) физические лица
16. Физические лица, признаваемые налогоплательщиками
- а) граждане РФ
  - б) индивидуальные предприниматели
  - в) общества с ограниченной ответственностью
  - г) товарищества на вере

17. Цели налогового контроля
  - а) выявление налоговых правонарушений
  - б) обеспечение неотвратимости наступления ответственности за налоговые правонарушения
  - в) прогнозирование налоговых поступлений
  - г) анализ системы управления
18. Субъекты налогового контроля
  - а) налоговые органы
  - б) в отдельных случаях таможенные органы
  - в) органы управления организацией
  - г) международные организации
19. Содержание налогового контроля включает
  - а) проверку выполнения организациями и физическими лицами обязанностей по исчислению и уплате налогов
  - б) проверку постановки на налоговый учет организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
  - в) проверку правильности ведения учета доходов, расходов, объекта налогообложения
  - г) проверку своевременности предоставления налоговых деклараций
20. Содержание налогового контроля включает
  - а) проверку исполнения налоговыми агентами своих обязанностей по своевременному удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налогов
  - б) проверку соблюдения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах
  - в) проверку правильности применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением
  - г) пересмотр законодательства о налогах и сборах
21. Содержание налогового контроля включает
  - а) выявление нарушителей законодательства о налогах и сборах
  - б) выявление проблемных категорий налогоплательщиков
  - в) принятие соответствующих мер по возмещению материального ущерба, причиненного государству в результате неисполнения налоговых обязательств
  - г) пересмотр законодательства о налогах и сборах
22. Принципы налогового контроля
  - а) правомочность
  - б) полнота
  - в) всеобщность
  - г) регулярность
23. Принципы налогового контроля
  - а) единство
  - б) соблюдение налоговой тайны
  - в) объективность
  - г) достоверность
24. Регулярность налогового контроля предполагает, что
  - а) контрольная деятельность носит систематический характер
  - б) в отдельных случаях законодательно установлены ограниченные сроки проведения налогового контроля
  - в) все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля
  - г) осуществление налогового контроля только уполномоченными государством органами, которые действуют в пределах своих полномочий и в соответствии с уровнем компетенции, установленным федеральным законодательством
25. Формы налогового контроля
  - а) налоговые проверки
  - б) получение объяснений налогоплательщиков
  - в) проверка данных учета и отчетности
  - г) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода
26. Методы получения дополнительной информации у проверяемых лиц
  - а) письменный опрос должностных лиц
  - б) устный опрос должностных лиц

- в) допрос свидетелей
  - г) синтез
27. Виды налогового контроля в зависимости от характера его проведения
- а) предварительный
  - б) текущий
  - в) последующий
  - г) посттекущий
28. В зависимости от характеристики проверяемых лиц выделяют налоговый контроль
- а) организаций
  - б) индивидуальных предпринимателей
  - в) физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
  - г) комплексный
29. Виды налогового контроля в зависимости от степени охвата деятельности проверяемого лица
- а) комплексный
  - б) тематический
  - в) организаций
  - г) индивидуальных предпринимателей
30. Требования, предъявляемые к работе налоговых органов по формированию информационных ресурсов о налогоплательщиках
- а) непрерывность
  - б) систематизация
  - в) актуализация
  - г) визуализация
31. Требования, предъявляемые к работе налоговых органов по формированию информационных ресурсов о налогоплательщиках
- а) полнота
  - б) достоверность
  - в) организация рациональной системы обработки и хранения информации
  - г) коммуникабельность
32. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации предоставляет налоговым органам наложить санкции на налогоплательщика
- а) штраф 1000 руб.
  - б) штраф 300 руб.
  - в) НК РФ не предусмотрено установление штрафов за данное нарушение
  - г) штраф 200 руб.
33. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 тысяч рублей
  - б) 40 тысяч рублей
  - в) 30 тысяч рублей
  - г) 50 тысяч рублей
34. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
  - б) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
  - в) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
  - г) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
35. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере
- а) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей



- б) 10 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей
  - в) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления
  - г) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не менее 1 000 рублей
36. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей
  - б) 300 рублей
  - в) 500 рублей
  - г) 1000 рублей
37. Неуплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
38. Неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
  - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
39. Неправомерное удержание или перечисление в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
  - б) 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
  - в) 30 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
  - г) 5 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
40. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов или иных сведений, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей за каждый непредставленный документ
  - б) 100 рублей за каждый непредставленный документ
  - в) 500 рублей за каждый непредставленный документ
  - г) 1000 рублей за каждый непредставленный документ

## **Раздел «Методика проведения налоговых проверок»**

Тема «*Методика проведения камеральной налоговой проверки*»

41. Объект камеральной налоговой проверки
- а) налоговая декларация, представленная налогоплательщиком в налоговую инспекцию
  - б) физическое лицо
  - в) иностранные граждане
  - г) юридическое лицо
42. Форма налоговой декларации устанавливается
- а) Министерством финансов РФ
  - б) Министерством социального развития и здравоохранения РФ
  - в) Министерством транспорта РФ

- г) Федеральной налоговой службой
43. Срок проведения камеральной налоговой проверки в общем случае
- а) три месяца со дня представления налоговой декларации
  - б) четыре месяца со дня представления налоговой декларации
  - в) шесть месяцев со дня представления налоговой декларации
  - г) девять месяцев со дня представления налоговой декларации
44. В случае установления нарушений в ходе камеральной налоговой проверки
- а) составляется акт налоговой проверки
  - б) заявление налогоплательщика
  - в) пояснительная записка о нарушении
  - г) выставляется счет за проведение проверки
45. В рамках камеральной налоговой проверки осуществляется
- а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах
  - б) выявление налоговых правонарушений
  - в) привлечение виновных лиц к административной ответственности за совершение налоговых преступлений
  - г) финансовый анализ деятельности налоговых органов
46. В рамках камеральной налоговой проверки осуществляется
- а) предотвращение налоговых правонарушений
  - б) подготовка аналитической информации для отбора объектов проведения выездной налоговой проверки
  - в) привлечение виновных лиц к налоговой ответственности за совершение налоговых преступлений
  - г) анализ системы управления
47. Этапы проведения камеральной налоговой проверки
- а) проверка своевременности представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности
  - б) проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности
  - в) визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности
  - г) анализ деятельности налоговых органов
48. Этапы проведения камеральной налоговой проверки
- а) проверка правильности арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет
  - б) проверка обоснованности применения налогоплательщиком ставок налога
  - в) проверка правомерности использования льгот по налогу
  - г) проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы посредством камерального анализа
49. Камеральный анализ включает
- а) анализ сопоставимости показателей налоговой отчетности отчетного периода с аналогичными показателями предшествующего периода
  - б) сопоставление отчетных данных проверяемой декларации с другими формами отчетности
  - в) оценка достоверности отраженной в отчетности информации на основе имеющейся у налогового органа о деятельности налогоплательщика
  - г) период, за который предоставляется налоговая декларация
50. Камеральный анализ включает
- а) сравнительный анализ динамики показателей налоговой отчетности и уровня потребления налогоплательщиком ресурсов
  - б) сопоставление данных отчетности с данными аналогичных по виду экономической деятельности и размерам оборота налогоплательщиков
  - в) заявление налогоплательщика
  - г) пояснительную записку о нарушении
51. Документы, которые налоговые органы имеют право дополнительно требовать для проведения камеральной проверки:
- а) сведения об учетной политике налогоплательщика
  - б) документы, подтверждающие право на льготы
  - в) счета-фактуры по НДС
  - г) любые документы по бухгалтерской и налоговой отчетности по проверяемому налогу
  - д) сведения об объеме доходов от реализации товаров, работ, услуг за последние четыре квартала
  - е) сведения о среднесписочной численности работающих

52. Задачи камеральной налоговой проверки:
- а) отбор налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки
  - б) контроль правильности установления рыночной цены
  - в) проверка постановки налогоплательщика на налоговый учет в налоговых органах
  - г) проверка правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации
  - д) выявление взаимозависимых лиц
53. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) на основании решения руководителя территориальной налоговой инспекции
  - б) на основании решения руководителя ФНС
  - в) в соответствии с НК РФ
  - г) на основании решения министра финансов РФ
54. Налогоплательщик может подать апелляционную жалобу в течение
- а) 10 дней со дня утверждения решения руководителем инспекции
  - б) 30 дней со дня утверждения решения руководителем инспекции
  - в) 30 дней до дня получения решения
  - г) 10 дней со дня получения решения
55. Налогоплательщик имеет право подать возражения по акту камеральной проверки
- а) в течение 30 дней с момента вручения
  - б) в течение 5 дней с момента вручения
  - в) в течение 10 дней с момента отправки по почте
  - г) не имеет
56. Решение по акту камеральной проверки принимается
- а) в течение 10 дней с момента получения возражений
  - б) через 30 дней после завершения камеральной проверки
  - в) в течение 10 дней с момента оформления акта
  - г) в течение 30 дней с момента получения возражений
57. Решение по камеральной проверке вступает в силу
- а) через 30 дней после вручения решения налогоплательщику
  - б) с момента утверждения руководителем налоговой инспекции
  - в) через 30 дней после отправки заказным письмом
  - г) с момента утверждения руководителем ФНС России
58. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать решение налоговой инспекции в суде?
- а) может обжаловать только после получения решения на свою жалобу в вышестоящий налоговый орган
  - б) не имеет право обжаловать
  - в) может обжаловать одновременно с подачей апелляционной или обычной жалобы
59. Решение о привлечении к ответственности, утвержденное вышестоящим налоговым органом вступает в силу
- а) со дня утверждения решения
  - б) через 10 дней после утверждения решения
  - в) после рассмотрения в суде по жалобе налогоплательщика
60. Решение по апелляционной жалобе на решение налоговой инспекции принимает
- а) арбитражный суд
  - б) руководитель вышестоящего налогового органа
  - в) руководитель ФНС
  - г) руководитель налоговой инспекции
61. Налогоплательщики могут представлять налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность, среднесписочная численность которых составляет 125 человек
- а) на бумажных носителях
  - б) по почте заказным письмом
  - в) в электронном виде
  - г) на бумажных носителях через своего представителя
62. В случае непредставления налоговой декларации налоговые органы имеют право:
- а) конфисковать имущество налогоплательщика
  - б) наложить арест на имущество
  - в) приостановить операции по счетам в банке в объеме, достаточном для уплаты налога, пени, штрафа

- г) приостановить операции по всем счетам в банке налогоплательщика
63. Камеральная проверка в случае выявления нарушений завершается
- а) составлением решения
  - б) подписанием налоговой декларации руководителем инспекции
  - в) составлением справки
  - г) составлением акта
64. Камеральная налоговая проверка проводится при представлении налоговой декларации за налоговый период, за который проводится налоговый мониторинг, в случаях:
- а) представления налоговой декларации позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг
  - б) представления налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога
  - в) представления налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению
  - г) представления налоговой декларации позднее 1 июня года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг
65. Камеральная налоговая проверка проводится при представлении налоговой декларации за налоговый период, за который проводится налоговый мониторинг, в случаях:
- а) представления уточненной налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией
  - б) представление уточненной налоговой декларации, в которой увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией
  - в) досрочное прекращение налогового мониторинга
  - г) продления сроков налогового мониторинга
66. Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по НДС проводится в течение
- а) двух месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - б) трех месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - в) шести месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - г) девяти месяцев со дня представления такой налоговой декларации
67. Срок камеральной налоговой проверки по НДС может быть продлен до
- а) двух месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - б) трех месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - в) шести месяцев со дня представления такой налоговой декларации
  - г) девяти месяцев со дня представления такой налоговой декларации
68. В случаях выявления ошибки в налоговой декларации или противоречия между сведениями, представленными налогоплательщиком в ходе камеральной налоговой проверки
- а) об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок
  - б) об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение десяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок
  - в) об этом не сообщается налогоплательщику и выставляется требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок
  - г) об этом не сообщается налогоплательщику и выставляется требование представить в течение десяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок
69. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями
- а) без специального решения руководителя налогового органа
  - б) на основании специального решения руководителя налогового органа
  - в) на основании заявления налогоплательщика
  - г) на основании решения коллегии
70. Акт камеральной проверки состоит из следующих частей:
- а) вводной
  - б) описательной
  - в) итоговой
  - г) претензионной
71. Вводная часть акта камеральной налоговой проверки содержит

- а) общие положения
  - б) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, а также обстоятельства, смягчающие либо отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
  - в) выводы проверяющих
  - г) предложения проверяющих
72. Описательная часть акта камеральной налоговой проверки содержит
- а) общие положения
  - б) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, а также обстоятельства, смягчающие либо отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
  - в) выводы проверяющих
  - г) предложения проверяющих
73. Заключительная часть акта камеральной налоговой проверки содержит
- а) общие положения
  - б) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, а также обстоятельства, смягчающие либо отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
  - в) выводы проверяющих
  - г) предложения проверяющих
74. Требования, которые должны соблюдать инспекторы при составлении акта камеральной проверки:
- а) акт составляется в двух экземплярах
  - б) акт подписывается инспектором, проводившим проверку, и налогоплательщиком, в отношении которого она проводилась, или его представителем
  - в) инспектор должен составить акт в течение пяти рабочих дней со дня окончания проверки, по итогам которой выявлены нарушения
  - г) экземпляр акта в течение десяти рабочих дней с даты его составления вручается налогоплательщику или его представителю
75. Требования, которые должны соблюдать инспекторы при составлении акта камеральной проверки:
- а) акт составляется в одном экземпляре
  - б) акт подписывается инспектором, проводившим проверку, и налогоплательщиком, в отношении которого она проводилась, или его представителем
  - в) инспектор должен составить акт в течение десяти рабочих дней со дня окончания проверки, по итогам которой выявлены нарушения
  - г) экземпляр акта в течение пяти рабочих дней с даты его составления вручается налогоплательщику или его представителю

Тема «Методика проведения выездной налоговой проверки»

76. Период проведения выездной налоговой проверки
- а) не более двух месяце
  - б) не более одного месяца
  - в) не менее двух месяце
  - г) не менее одного месяца
77. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать
- а) шести месяцев
  - б) двух месяцев
  - в) четырех месяцев
  - г) трех месяцев
78. По окончании выездной налоговой проверки руководитель проверяющей группы составляет
- а) справку
  - б) квитанцию
  - в) договор
  - г) расписку
79. В справке о проведенной проверке указывается
- а) предмет проверки
  - б) срок проведения проверки

- в) стоимость проведения проверки
  - г) заключение о результатах проверки
80. Вводная часть акта выездной налоговой проверки представляет собой
- а) общие сведения о плательщике, его филиале
  - б) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений
  - в) сведения об общих суммах неуплаченных налогов в результате занижения налоговой базы
  - г) предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений
81. Описательная часть выездной налоговой проверки
- а) содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений
  - б) общие сведения о плательщике, его филиале
  - в) сведения об общих суммах неуплаченных налогов в результате занижения налоговой базы
  - г) предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений
82. Задачи выездной налоговой проверки
- а) выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах
  - б) предупреждение возможных налоговых правонарушений в будущем
  - в) обеспечение контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком
  - г) анализ управленческой деятельности организации
83. Этапы выездной налоговой проверки
- а) вынесение решения о назначении проверки
  - б) проведение выездной налоговой проверки
  - в) составление справки о проведенной проверке
  - г) описание причин
84. Срок проведения налоговой проверки может быть увеличен до
- а) четырех месяцев
  - б) шести месяцев
  - в) девяти месяцев
  - г) одного года
85. Выездная налоговая проверка приостанавливается для
- а) истребования документов у контрагента или у иных лиц, располагающих документами, касающимися деятельности проверяемого лица
  - б) получения информации от иностранных государственных органов
  - в) проведения экспертиз
  - г) обнаружение объектов, прямо или косвенно свидетельствующих о фактах налогового правонарушения
86. Задачи осмотра при проведении выездной налоговой проверки
- а) обнаружение объектов, прямо или косвенно свидетельствующих о фактах налогового правонарушения
  - б) обнаружение других фактов, имеющих значение для выявления налоговых правонарушений
  - в) получения информации от иностранных государственных органов
  - г) проведения экспертиз
87. Проверка денежного оборота и денежных документов включает проверку
- а) операций по расчетному счету
  - б) кассовых операций
  - в) бухгалтерских документов
  - г) учредительных документов
88. Банковские выписки следует проверять на предмет
- а) подделки
  - б) искажения содержания банковских выписок
  - в) неполного оприходывания в кассу полученных с расчетного счета денежных средств
  - г) подложной записи в банковских платежных поручениях
89. Направления проверки кассы и кассовых операций
- а) своевременность оприходывания в полном объеме денежных средств
  - б) правильность списания денег на расход
  - в) анализ показателей ликвидности

- г) оценка налоговой нагрузки
90. Документы, изучаемые при проверке кассовых операций
- а) кассовая книга
  - б) приходный кассовый ордер
  - в) расходный кассовый ордер
  - г) план оптимизации налогов организации
91. Предмет проверки бухгалтерских документов
- а) полнота
  - б) подлинность
  - в) достоверность
  - г) наглядность
92. Акт выездной налоговой проверки состоит из ... частей
- а) вводной
  - б) описательной
  - в) итоговой
  - г) промежуточной
93. Итоговая часть акта выездной налоговой проверки содержит
- а) сведения об общих суммах неуплаченных налогов в результате занижения налоговой базы
  - б) предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений
  - в) выводы проверяющего о наличии в деяниях плательщика признаков налогового правонарушения
  - г) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений
94. Выездная налоговая проверка проводится на основании
- а) решения руководителя (или заместителя) налогового органа
  - б) приказа руководителя (или заместителя) налогового органа
  - в) плана выездных налоговых проверок
  - г) решения руководителя ФНС
  - д) решение руководителя УФНС
95. Предметом (объектом) выездной налоговой проверки является
- а) налоговая декларация
  - б) ведомости на зарплату
  - в) договоры с контрагентами
  - г) бухгалтерская отчетность
96. В течение календарного года налоговые органы вправе проводить:
- а) более двух выездных налоговых проверок в случаях, предусмотренных НК РФ
  - б) две выездных налоговых проверки за календарный год
  - в) любое число проверок за календарный год по решению руководителя налогового органа
97. На этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки налоговые органы осуществляют следующие действия:
- а) утверждение решения о проведении выездной налоговой проверки
  - б) инвентаризация имущества
  - в) формирование досье налогоплательщика
  - г) составление проекта решения о результатах выездной налоговой проверки
  - д) истребование документов
98. Критерии оценки рисков по отраслевому принципу:
- а) ведение хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
  - б) отражение убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
  - в) отклонение уровня рентабельности продаж от среднеотраслевых показателей более, чем на 15 %
  - г) налоговая нагрузка выше среднеотраслевой
  - д) отклонение уровня рентабельности продаж от среднеотраслевых показателей более, чем на 10 %
99. Нормативно-правовой акт, которым руководствуются налоговые органы при включении налогоплательщика в проект плана выездных налоговых проверок называется ...
- а) Налоговым кодексом РФ
  - б) концепцией системы планирования выездных налоговых проверок
  - в) законом о государственном бюджете РФ
  - г) бюджетным посланием президента
  - д) основными направлениями налоговой политики на текущий календарный год

100. Критерии оценки рисков по показателям бухгалтерской и налоговой отчетности:
- а) неоднократное приближение к предельным значениям
  - б) ведение хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
  - в) отклонение уровня рентабельности продаж от среднеотраслевых показателей более, чем на 5%
  - г) отражение убытков на протяжении нескольких налоговых периодов
101. Количество критериев налоговых рисков, предусмотренных в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок
- а) пятнадцать
  - б) двенадцать
  - в) пять
  - г) десять
102. Критерии оценки рисков, отражающие особенности функционирования и ведения налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности:
- а) выплата зарплаты ниже средней по экономической деятельности
  - б) неоднократное снятие с учета и постановка на учет
  - в) ведение деятельности с высоким налоговым риском
  - г) опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов
103. Предоставление истребуемых документов должно происходить:
- а) в течение 10-дневного срока
  - б) в течение 5-дневного срока
  - в) в течение месячного срока
104. Выемка документов осуществляется на основании:
- а) решения прокуратуры
  - б) решения суда
  - в) постановления должностного лица, осуществляющего проверку
  - г) решения руководителя налогового органа
105. При проверке бухгалтерских документов используются:
- а) статистический метод
  - б) метод проб и ошибок
  - в) метод проверки отдельного документа
  - г) встречная проверка документов
  - д) метод взаимного контроля
106. Экспертиза в ходе ВМП назначается:
- а) решением руководителя проверяющего налогового органа
  - б) решением суда
  - в) постановлением проверяющего лица, утвержденного руководителем налогового органа
  - г) постановлением прокуратуры
  - д) постановлением проверяющего лица
107. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать:
- а) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика
  - б) предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке
  - в) постановление о проведении проверки
  - г) акт выездной налоговой проверки
108. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать:
- а) периоды, за которые проводится проверка
  - б) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки
  - в) акт выездной налоговой проверки
  - г) справку о выездной налоговой проверке
109. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по ...
- а) одному налогу
  - б) нескольким налогам
  - в) бюджетным ассигнованиям
  - г) налоговой нагрузке
110. Основаниями продления срока проведения выездной налоговой проверки являются:



- а) получение в ходе проведения выездной налоговой проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика нарушений законодательства о налогах и сборах, требующей дополнительной проверки
- б) проведение выездной налоговой проверки организации, имеющей в своем составе несколько обособленных подразделений
- в) представление лицом, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, в установленный срок документов, необходимых для проведения такой проверки
- г) активное противодействие лица, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, ее проведению

## Раздел «Предпроверочный анализ»

Тема «Предпроверочный анализ и методика его проведения»

111. Результатом планирования выездной налоговой проверки является ... .
- а) формирование плана выездных налоговых проверок на один месяц
  - б) формирование плана выездных налоговых проверок на квартал
  - в) формирование плана выездных налоговых проверок на полугодие
  - г) формирование плана выездных налоговых проверок на год
112. Планирование базируется на качественном, всестороннем и системном анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников) и определении на ее основе «зон риска» совершения налоговых правонарушений.
- а) верно
  - б) неверно
113. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок состоит из процедур:
- а) отбор налогоплательщиков на основе всестороннего анализа совокупности всей имеющейся у налогового органа информации
  - б) анализ информации об отобранных налогоплательщиках, которые могут быть включены в проект Плана ВМП и сбор всей недостающей информации
  - в) формирование проекта Плана ВМП
  - г) формирование проекта Плана ВМП второго уровня детализации
114. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок состоит из процедур:
- а) формирование проекта Плана ВМП
  - б) формирование проекта Плана ВМП второго уровня детализации
  - в) утверждение Плана ВМП
  - г) исполнение Плана ВМП
115. Анализ показателей налоговой нагрузки осуществляется путем определения налоговой нагрузки каждой из организаций Группы и в целом по Группе
- а) верно
  - б) неверно
116. Расчет показателя налоговой нагрузки отдельного налогоплательщика производится за каждый год как
- а) отношение суммы начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета
  - б) произведение суммы начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета
  - в) сумма начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета
  - г) разность суммы начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета
117. Для целей предпроверочного анализа аналогичными налогоплательщиками признаются налогоплательщики, имеющие следующие общие признаки:
- а) вид экономической деятельности
  - б) схожий ассортимент выпускаемой (реализуемой) продукции (работ, услуг)
  - в) одинаковый применяемый режим налогообложения

- г) разный применяемый режим налогообложения
118. Для целей предпроверочного анализа аналогичными налогоплательщиками признаются налогоплательщики, имеющие следующие общие признаки:
- а) сопоставимая выручка от продаж
  - б) сопоставимые активы
  - в) сопоставимая численность персонала
  - г) сопоставимая численность руководителей
119. Нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
120. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
121. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
122. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
123. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
124. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
125. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) является общедоступным критерием самостоятельного определения налоговых рисков.
- а) верно
  - б) неверно
126. Анализ показателей налоговой нагрузки включает в себя:
- а) анализ динамики показателей налоговой нагрузки за анализируемые периоды
  - б) сравнение показателей налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика со средним показателем налоговой нагрузки в целом по Группе
  - в) сравнение показателей налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика со средним показателем налоговой нагрузки по виду экономической деятельности
  - г) сравнение показателей налоговой нагрузки анализируемого налогоплательщика с показателями налоговой нагрузки по аналогичным налогоплательщикам
127. Построение взаимоотношений между участниками Группы не может быть нацелено на применение различных схем ухода от налогообложения, перенос центров налогообложения в низконалоговые юрисдикции, и (или) минимизацию налоговых обязательств.
- а) верно
  - б) неверно
128. Расчет показателя налоговой нагрузки в целом по Группе производится как ... .

- а) отношение общей суммы начисленных налогов (без учета НДС) всех налогоплательщиков, входящих в Группу, к общей сумме выручки по бухгалтерскому учету всех налогоплательщиков, входящих в Группу, за каждый год
  - б) отношение общей суммы начисленных налогов (без учета НДС) всех налогоплательщиков, входящих в Группу, к общей сумме выручки по бухгалтерскому учету всех налогоплательщиков, входящих в Группу, за каждое полугодие
  - в) отношение общей суммы начисленных налогов (без учета НДС) всех налогоплательщиков, входящих в Группу, к общей сумме выручки по бухгалтерскому учету всех налогоплательщиков, входящих в Группу, за каждый квартал
  - г) отношение общей суммы начисленных налогов (без учета НДС) всех налогоплательщиков, входящих в Группу, к общей сумме выручки по бухгалтерскому учету всех налогоплательщиков, входящих в Группу, за каждый месяц
129. Использование схем минимизации налоговых обязательств в Группе может быть связано с:
- а) взаимодействием с лицами, имеющими признаки фирм-«однодневок», в том числе за счет построения длинной и разветвленной цепи фиктивных контрагентов товарного оборота
  - б) уменьшением налоговой базы на суммы документально неподтвержденных (необоснованных) убытков реорганизуемых организаций, присоединяемых к взаимозависимым организациям-правопреемникам
  - в) применением трансфертных цен во взаиморасчетах между лицами внутри Группы;
  - г) дроблением бизнеса с целью использования специальных налоговых режимов.
130. Налоговая выгода представляет собой ...
- а) уменьшение размера налоговых обязательств вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета
  - б) увеличение размера налоговых обязательств вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета
  - в) увеличение размера налоговых обязательств вследствие, в частности, увеличения налоговой базы, получения двойного налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета

## **Раздел «Налоговый мониторинг как стратегическая форма налогового контроля»**

Тема *«Налоговый контроль в форме налогового мониторинга»*

131. Предметом налогового мониторинга является:
- а) правильность исчисления налогов, сборов, страховых взносов
  - б) полнота уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
  - в) своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
  - г) налоговые правонарушения
132. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании
- а) решения о проведении налогового мониторинга
  - б) акта о проведении налогового мониторинга
  - в) справки о проведении налогового мониторинга
  - г) постановления о проведении налогового мониторинга
133. Условия, позволяющие организации подать заявление о проведении налогового мониторинга:
- а) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджет за календарный год, предшествующий году подачи заявления о проведении налогового мониторинга составляет не менее 80 миллионов рублей
  - б) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 800 миллионов рублей
  - в) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджет за календарный год,

предшествующий году подачи заявления о проведении налогового мониторинга составляет менее 300 миллионов рублей

- г) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет менее 3 миллиардов рублей

134. Условия, позволяющие организации подать заявление о проведении налогового мониторинга

- а) совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 800 миллионов рублей
- б) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет менее 3 миллиардов рублей
- в) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджет за календарный год, предшествующий году подачи заявления о проведении налогового мониторинга составляет менее 300 миллионов рублей
- г) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет менее 3 миллиардов рублей

135. Период, за который проводится налоговый мониторинг составляет

- а) календарный год
- б) календарный месяц
- в) календарный квартал
- г) календарное полугодие

136. Проведение налогового мониторинга начинается с

- а) 1 января года указанного в заявлении периода
- б) 1 марта года указанного в заявлении периода
- в) 1 октября года указанного в заявлении периода
- г) 1 декабря года указанного в заявлении периода

137. Проведение налогового мониторинга оканчивается

- а) 1 января года, следующего за указанным периодом
- б) 1 марта года, следующего за указанным периодом
- в) 1 октября года, следующего за указанным периодом
- г) 1 декабря года, следующего за указанным периодом

138. Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией, в отношении которой не проводится налоговый мониторинг не позднее

- а) 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг
- б) 1 января года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг
- в) 1 октября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг
- г) 1 декабря года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг

139. К заявлению о проведении налогового мониторинга организация представляет:

- а) регламент информационного взаимодействия
- б) информацию об организациях, о физических лицах, которые прямо или косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов
- в) характеристику информационного взаимодействия
- г) информацию об организациях, о физических лицах, которые прямо или косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 30 процентов

140. К заявлению о проведении налогового мониторинга организация представляет:

- а) учетную политику для целей налогообложения организации, действующую в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга
- б) внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации
- в) учетную стратегию для целей налогообложения организации, действующую в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга
- г) внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего стимулирования организации

141. Результатом рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга являются

- а) принятия налоговым органом решения о проведении налогового мониторинга
  - б) принятие решения об отказе в проведении налогового мониторинга
  - в) перенесение сроков рассмотрения заявления
  - г) продление сроков рассмотрения заявления
142. Основания для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга:
- а) непредставление организацией документов
  - б) представление не в полном объеме организацией документов
  - в) несоблюдение организацией условий
  - г) соответствие регламента информационного взаимодействия установленным форме и требованиям к регламенту информационного взаимодействия
143. Основания для принятия решения об отказе в проведении налогового мониторинга:
- а) несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным форме и требованиям к регламенту информационного взаимодействия
  - б) несоответствие применяемой организацией системы внутреннего контроля установленным требованиям к организации системы внутреннего контроля
  - в) соблюдение организацией условий налогового мониторинга
  - г) представление полного пакета документов
144. Решение о проведении налогового мониторинга направляется организации в течение
- а) пяти дней со дня его принятия
  - б) десяти дней со дня его принятия
  - в) трех дней со дня его принятия
  - г) двадцати дней со дня его принятия
145. Мотивированное мнение по запросу организации должно быть направлено этой организации налоговым органом, получившим запрос, в течение
- а) одного месяца со дня получения указанного запроса
  - б) двух месяцев со дня получения указанного запроса
  - в) десяти дней со дня получения указанного запроса
  - г) пяти дней со дня получения указанного запроса

## 2. Критерии оценки:

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 30 баллов:

- 25,2-30 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 84-100% тестовых заданий;
- 20,1-25,1 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 67-83% тестовых заданий;
- 15-20 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 50-66% тестовых заданий;
- 0,1-14 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 1-49% тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно ни на одно тестовое задание.

## Практико-ориентированные задания

### Задание 1.

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на прибыль по налоговому периоду 20\_\_ г. в бумажном виде по почте заказным письмом, отправленным 28 марта 20\_\_ г. и полученным налоговым органом 15 апреля.

Налог перечислен в бюджет 1 апреля 20\_\_ г. в сумме 266 800 руб. В течение налогового периода организация уплатила авансовые платежи на сумму 500 000 руб.

Организация за налоговый период реализовала свою продукцию на сумму 10 млн руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., в ТОМ числе:

- а) кабельная продукция — всего уплачено 450 000 руб., в том числе 50 000 руб. стоимость кабельных барабанов (возвратная база);
- б) приобретены средства индивидуальной защиты работников, занятых в обслуживающих хозяйствах — 100 000 руб.;
- в) материалы для содержания очистных производственных сооружений — 110 000 руб.

Из 5 000 000 руб. расходов на материалы фактически оплачены 3 000 000 руб. Расходы на оплату труда — 1 538 500 руб., в том числе:

- а) отчисления во внебюджетные социальные фонды 461 500 руб.;

- б) оплачены договора долгосрочного страхования жизни на срок более пяти лет — 300 000 руб.;
- в) взносы по договорам добровольного личного страхования на оплату медицинских услуг застрахованных работников — 150 000 руб.;
- г) работникам выплачена премия за счет средств целевых поступлений — 50 000 руб.;
- д) выплачена материальная помощь работникам 100 000 руб.;
- е) зарплата — 600 000 руб.

Амортизационные расходы — 600 000 руб.

Прочие расходы — 1 061 500 руб., в том числе:

- а) оплачены представительские расходы — 150 000 руб.;
- б) расходы на рекламу 200 000 руб., в том числе на приобретение призов — 150 000 руб.;
- в) расходы на доставку к месту работы и обратно работников организации (при наличии городского маршрута) — 50 000 руб.;
- г) расходы на командировки 200 000 руб., в том числе:
  - суточные 100 000 руб. в пределах норм, установленных организацией, но выше норм, установленных ст. 217 НК РФ (с учетом норм ст. 217 расходы должны быть 80 000 руб.);
  - расходы на проживание и проезд — 100 000 руб. в соответствии с нормативами организации.

Кроме того, организация заплатила:

- а) пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет — 1000 руб.;
- б) штраф за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду — 30 000 руб.;
- в) пени и штраф за нарушение договорных обязательств на основании решения суда — 5000 руб.

Итого: 36 000 руб.

Организация получила:

- а) предварительную оплату' поставки товаров от получателя 500 000 руб.;
- б) грант на проведение НИОКР — 900 000 руб.;
- в) имущество в виде основных средств стоимостью 5 000 000 руб. от организации-учредителя, владеющего 50 % уставного капитала налогоплательщика;
- г) штраф от контрагента за нарушение условий договора — 10 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил следующие данные:

Доходы, всего – 10 000 000

Расходы, всего – 6 166 000, в том числе:

материальные – 3 000 000

на оплату труда – 2 000 000

амортизационные – 600 000

прочие – 530 000

внереализационные – 36 000

Налоговая база –3 834 000

Налог исчисленный – 766 800

Налог к доплате – 266 800

Штатная численность работников за 20\_\_ г. составляла 102 чел.

*Вопросы задания:*

1. Провести анализ информации, содержащейся в отчетности налогоплательщика. Определить:
  - а) Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.
  - б) Правильность исчисления налога.
  - в) Сумму возможных пени и штрафов и основания для их применения.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

## **Задание 2.**

Налогоплательщик представил декларацию за I квартал 20\_\_ г. 22 апреля 20\_\_ г. На основании налоговой декларации налогоплательщик предъявил к возмещению из бюджета НДС на сумму 219 528 руб.

Налог уплачен в три платежа: 23 апреля 20\_\_ г. — 500 000 руб., 20 мая 20\_\_ г. — 500 000 руб., 20 июня 20\_\_ г. — 573 508 руб., итого — 1 573 508 руб.

1. В I кв. 20\_\_ г. организация осуществила следующие операции:

Содержание операции	Сумма, руб-
---------------------	-------------

Получен аванс в счет предстоящей поставки по договору № 1	1 180 000
Отгружена продукция по договору № 1, в том числе НДС	708 000 108 000
Отгружена продукция по другим договорам, № 2—10, в том числе НДС	354 000 54 000
Получено вознаграждение по договору поручения, в том числе НДС	59 000 9000
Согласно договору уплачен 100 % аванс поставщику сырья для производства продукции. Поставка запланирована на II кв. 20__ г., в том числе НДС	354 000 54 000
Приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер, в том числе НДС	59 000 9000
Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в IV кв. 20__ г. был перечислен 100% аванс. Соответствующая сумма НДС по авансу была принята к вычету, в том числе НДС	944 000 144 000
Оплачены расходы по служебным командировкам, в том числе НДС	14 160 2160
Уплачен НДС по материалам, ввезенным из Белоруссии и принятым к учету в I кв. 20__ г.	24 400

2. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества договор аренды помещений на 20\_\_ г. По условиям аренды ежемесячная сумма арендной платы составляет 35 000 руб. (с учетом НДС). В январе 20\_\_ г. организация оплатила аренду за весь 20\_\_ г.

3. Организация ввезла на территорию Российской Федерации товары, таможенная стоимость которых составляет 10 000 000 руб. Организация уплатила таможенные пошлины на сумму 800 000 руб. и акцизы — 2 000 000 руб. Товары приняты к учету. Уплачен соответствующий НДС на таможне.

Организация импортирует товары, облагаемые по ставке 10 %. 60 % ввезенных товаров использованы организацией в I квартале в операциях, облагаемых НДС. 25 % товаров были использованы для собственных нужд. 15 % — были переданы в уставный фонд дочерней организации.

4. В 20\_\_ г. организация начала строительство цеха хозяйственным способом. Организация приобрела и приняла к учету материалов на сумму 10 000 000 руб. (с учетом НДС), израсходовала горюче-смазочных материалов (ГСМ) на сумму 2 000 000 руб. Выплатила зарплату работникам 6 000 000 руб.

Оплатила услуги специализированной организации на рытье котлована — 3 000 000 руб. (с учетом НДС).

Показатели	Заявлено
<b>I группа операций (реализация)</b>	
Сумма НДС исчисленная	441 000
Сумма НДС, подлежащая вычету	223 560
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате	207 440
<b>2. Аренда помещений</b>	
Сумма НДС, уплаченная в качестве налогового агента	64 068
Сумма НДС, подлежащая вычету	64 068
<b>3. Импортные операции</b>	
НДС уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию, всего, в том числе:	
по товарам для внутреннего пользования	1 304 400
при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	1 280 000
	24 400
Сумма НДС, подлежащая вычету, всего, в том числе:	
по товарам для внутреннего пользования при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	1 304 400
	1 280 000
	24 400
<b>4. Строительство хозяйственным способом</b>	
Сумма НДС исчисленная	2 910 600

Сумма НДС, подлежащая вычету	1 830 000
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате	108 060
Итого сумма НДС к уменьшению	—
<b>5. По всем операциям</b>	
Общая сумма НДС исчисленная	3 181 500
Общая сумма НДС, подлежащая возмещению	3 401 028
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	—
Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению	219 528

Штатная численность работающих в I кв. 20\_\_ г. составляла 55 чел.

*Вопросы задания:*

- Провести анализ информации, содержащейся в отчетности налогоплательщика. Определить:
  - Своевременность и форму представления декларации, уплаты налога, санкции за возможные нарушения.
  - Правильность расчета: по I группе операций, по арендуемым помещениям, по уплате таможенных платежей и НДС по импорту, по строительству хозяйственным способом.
  - Сумму возможных пени и штрафов и основания для их применения.
- Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 3.**

Индивидуальный предприниматель, работающий по общей системе налогообложения, лично представил в инспекцию налоговую декларацию по НДФЛ за 20\_\_ г. 6 мая 20\_\_ г. в бумажном виде и заявление на предоставление налоговых вычетов.

В декларации за 20\_\_ г. предприниматель заявил предполагаемый доход на 20\_\_ г. в размере 2 000 000 руб.

На основании налоговых уведомлений, выданных налоговой инспекцией, он уплатил авансовые платежи: 25 июля 20\_\_ г. — 100 000 руб.; 30 октября 20\_\_ г. — 65 000 руб.; 30 января 20\_\_ г. — 95 000 руб.; итого — 260 000 руб.

В течение 20\_\_ г. выручка от реализации услуг составила 3 000 000 руб. При этом доход превысил 350 000 руб. в марте 20\_\_ г. Для ведения предпринимательской деятельности арендовал помещение, арендная плата за которое составила 300 000 руб. Приобрел в декабре 20\_\_ г. автомобиль стоимостью 500 000 руб. Кроме того, он израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 220 000 руб., что подтверждено соответствующими документами.

В октябре 20\_\_ г. предприниматель продал за 150 000 руб. автомобиль, приобретенный в 20\_\_ г. для личных целей.

Имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену.

Израсходовал на обучение дочери на дневном отделении вуза 80 000 руб., на свое обучение на курсах повышения квалификации 50 000 руб.

За лечение жены в медицинском учреждении РФ заплатил 80 000 руб.

В 20\_\_ г. приобрел квартиру в совместную собственность с женой и дочерью, за которую уплатил в 20\_\_ г. 8 000 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил:

Доходы — 3 000 000

Общая сумма доходов, не подлежащая обложению — 150 000

Общая сумма доходов, подлежащая обложению — 2 850 000

Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу — 2 850 000

Налоговая база — 0

Общая сумма налога, исчисленная к уплате — 0

Сумма фактически уплаченных авансовых платежей — 260 000

Сумма налога, подлежащая возврату — 630 050

*Вопросы задания:*

- Провести анализ информации, содержащейся в отчетности налогоплательщика. Определить:
  - Своевременность и правильность представления налоговой декларации.



- б) Правильность исчисления и своевременность уплаты авансовых и окончательных платежей по НДС.
  - в) Суммы возможных пени и штрафов и основания для их применения.
  - г) Правильность представленных документов и при необходимости запросить необходимые для проверки декларации.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

#### **Задание 4.**

Организация не исполнила требование налогового органа о представлении пояснения о противоречии сведений в представленных документах, выявленных при камеральной проверке декларации по НДС, поскольку конкретные противоречия не были указаны.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ: правомерны ли действия организации в данной ситуации.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

#### **Задание 5.**

Налогоплательщик не ответил на требование налогового органа о представлении пояснений по камеральной проверке, полученное после составления акта проверки, по результатам которой доначислен налог, начислены пени и штраф.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ: правомерны ли действия организации в данной ситуации.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

#### **Задание 6.**

Организация получила требование о представлении пояснений по ТКС 03.07.20\_\_ в рамках камеральной проверки декларации по НДС за I квартал 20\_\_ г. Дата в требовании - 28.06.20\_\_. Квитанцию о приеме организация сразу не отправила.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ: в какой срок следует представить пояснение и может ли быть продлен срок для такого требования.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

#### **Задание 7.**

Организация уменьшила налоговую базу по налогу на прибыль на убытки предыдущих налоговых периодов. В ходе камеральной проверки на запрос о подтверждении убытка были представлены только регистры налогового учета и оборотно-сальдовые ведомости.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:
  - а) правомерно ли налоговый орган доначислил налог, обосновав отказ непредставлением полного пакета первичных документов;
  - б) обязан ли налоговый орган при проверке объема понесенного убытка в случае недостаточности документов истребовать у организации документы, обосновывающие заявленный убыток.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

#### **Задание 8.**

Налогоплательщик одновременно с декларацией подает заявление о возврате налога. В результате камеральной налоговой проверки выявлены ошибки, сумма налога к возврату уменьшилась (часть расходов не принята).

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:
  - а) следует ли уточнить заявление о возврате;
  - б) как будет исчисляться срок возврата налога.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 9.**

С целью получения стандартных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ налогоплательщик (физлицо) представил в налоговый орган по месту жительства декларацию по форме 3-НДФЛ и соответствующее заявление о возврате налога из бюджета. В период проведения камеральной налоговой проверки налогоплательщик сменил место жительства и был поставлен на учет в иной налоговый орган.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ: каким образом налогоплательщику производится возврат налога.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 10.**

Налогоплательщик представил налоговую декларацию за 20\_\_ г. по налогу на прибыль по телекоммуникационным линиям связи 1 апреля 20\_\_ г.

Налог перечислен 29 марта 20\_\_ г. в сумме 30 000 руб., а 1 апреля остальную сумму 20 000 руб. Всего перечислено в бюджет 50 000 руб.

Организация отгрузила товаров на сумму 3 500 000 руб. (с учетом НДС). Расходы на производство и реализацию составили за год 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов в целях рекламы организация истратила 55 000 руб. (без учета НДС).

Организация получила аванс в счет предстоящих поставок — 300 тыс. руб. Покупатели оплатили отгруженные товары в размере 2 500 000 руб. (с учетом НДС). Организация оплатила поставщикам товар и услуги на сумму 1 300 000 руб. (с учетом НДС). За отчетный период организация выплатила своим работникам материальную помощь на неотложные нужды — 50 000 руб.

Организация заплатила пени и штраф за несвоевременную уплату налогов в размере 3900 руб., а также штраф за невыполнение договорных обязательств перед контрагентами в размере 20 000 руб.

Организация заплатила авансовые платежи на сумму 150 000 руб.

Организация использует кассовый метод.

В декларации заявлено следующее:

- доходы, руб. – 2 500 000
- расходы, руб. – 2 000 000
- налоговая база, руб. – 500 000
- ставка налога, % – 20
- исчисленный налог, руб. – 100 000
- налог к возврату, руб. – 50 000

В результате проведения камеральной налоговой проверки установлено:

- декларация представлена в установленной форме, но несвоевременно.
- занижение налоговой базы на 1 296 949 руб.
- неполная и несвоевременная уплата налога.

*Вопросы задания:*

1. Провести анализ информации, содержащейся в отчетности налогоплательщика. Сделать выводы по информации, содержащейся в отчетности налогоплательщика. Необходимо составить акт камеральной проверки.
2. Обосновать решение о привлечении к ответственности или отказе в привлечении к ответственности ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 11.**

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку в отношении налогоплательщика – организации. Налогоплательщик захотел ознакомиться с материалами выездной налоговой проверки, в том числе запросы в другие госорганы, на основании которых составлен акт выездной налоговой проверки

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:
  - а) вправе ли организация запросить для ознакомления все материалы выездной налоговой проверки, в том числе запросы в другие госорганы, на основании которых составлен акт выездной налоговой проверки;
  - б) по какой форме и каким образом проходит такое ознакомление.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 12.**

Налоговый орган проводит выездную налоговую проверку в отношении налогоплательщика – организации и решил в этот период провести проверку кассовой дисциплины.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:
  - а) вправе ли налоговый орган проводить проверку кассовой дисциплины в период проведения выездной налоговой проверки;
  - б) является ли это основанием для продления сроков представления документов налогоплательщиком.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 13.**

Проверка потенциального контрагента показала, что у него отсутствуют собственные ресурсы, необходимые для исполнения договора оказания услуг, однако организация заинтересована в заключении договора.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:
  - а) имеются ли риски по НДС и налогу на прибыль в данной ситуации;
  - б) как организации обезопасить себя на случай выездной налоговой проверки.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 14.**

В течение года организация представляла в налоговую инспекцию договоры, акты и другие документы согласно требованиям ИФНС России с пометкой: "Вне рамок налоговых проверок". В данный момент в отношении организации проводится выездная налоговая проверка и ИФНС России запросила повторно те же самые документы.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ, правомерно ли данное требование.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 15.**

При реорганизации организация получила строение. В документах передающей стороны оно было отнесено к седьмой амортизационной группе. Налоговый орган при проверке на основании технических документов отнес объект к десятой амортизационной группе.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ:

- а) какие могут быть последствия для организации по налогу на прибыль;
  - б) что необходимо было предпринять организации;
  - в) обязан ли правопреемник проверять срок полезного использования полученных основных средств, установленный передающей стороной.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 16.**

Компания занимается гостиничным бизнесом. Среднеотраслевая заработная плата по виду деятельности "Гостиницы и рестораны" в 20\_\_ году составила 35 563 руб.

Гостиницей в 20\_\_ году было выплачено персоналу:

- заработная плата - 2 978 400 руб.;

- премии - 900 000 руб..

Кроме того, компания организует бесплатное питание своих сотрудников (3 000 рублей в месяц на каждого работника). На эти цели было истрачено - 360 000 руб.

Среднесписочная численность сотрудников за 20\_\_ год - 10 человек.

*Вопросы задания:*

1. Необходимо:
  - а) определить среднемесячную заработную плату на одного работника в год;
  - б) сделать вывод о риске налоговой проверки по критерию «Низкая среднемесячная зарплата работников».
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 17.**

Организация занимается оптовой торговлей строительными материалами. За 20\_\_ год было уплачено налогов на сумму 250 тыс. руб. По данным Отчета о финансовых результатах:

- выручка составила 9 000 тыс. руб.;

- проценты к получению 200 тыс. руб.;

- прочие доходы 800 тыс. руб..

Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки по виду деятельности "Оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" за 20\_\_ год составил 2,7%.

*Вопросы задания:*

1. Необходимо:
  - а) определить уровень налоговой нагрузки;
  - б) сделать вывод о риске налоговой проверки по критерию «Низкая налоговая нагрузка».
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 18.**

В отношении ООО была проведена выездная налоговая проверка, по итогам которой налоговая инспекция приняла решение о доначислении налога на прибыль. ООО добровольно перечислило налог на прибыль на основании решения налоговой инспекции, но обжаловало в арбитражный суд указанное решение. Арбитражный суд первой инстанции признал решение налоговой инспекции незаконным. Налоговая инспекция обжаловала решение суда в арбитражный апелляционный суд, который оставил в силе решение арбитражного суда первой инстанции. Выполняя решение суда, налоговая инспекция вернула ООО уплаченный ранее налог на прибыль. ООО обратилось в налоговую инспекцию с требованием о выплате процентов в связи с излишне взысканным налогом, начислив данные проценты со дня, следующего за днем перечисления ООО налога на прибыль. Однако налоговая инспекция отказала в выплате процентов в начисленном ООО размере, обосновав это тем, что перечисленный налог на прибыль является не излишне уплаченным, а излишне взысканным налогом. Соответственно, начисление процентов должно производиться не с момента перечисления налога на прибыль, а с момента неправомерного неисполнения налоговой инспекцией обязанности по возврату налога на прибыль. При

обжаловании решения налоговой инспекции в арбитражный суд ООО не заявляло о выплате указанных процентов.

*Вопросы задания:*

1. Подготовьте ответ: правомерен ли отказ налоговой инспекции в выплате процентов в рассчитанном ООО размере.
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 19.**

В ходе анализа деятельности налогоплательщика — организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли, за 20\_\_-20\_\_ гг. выявлено:

- Налоговая нагрузка в 20\_\_ г. составила (по методике ФНС) 2 %.
- Организация в 20\_\_-20\_\_ гг. имела убытки.
- Рентабельность продаж в 20\_\_ г. составила 1.5 %.
- Рентабельность активов в 20\_\_ г. составила 3 %.
- Темпы роста расходов в 20\_\_-20\_\_ гг. превышали темпы роста доходов.
- Сумма вычета по НДС составила за 12 месяцев 20\_\_ г. 95 % от суммы начисленного НДС.
- С момента регистрации налогоплательщик два раза изменял место регистрации.
- Средняя заработная плата в 20\_\_ г. составила 55 000 руб..

*Вопросы задания:*

1. Необходимо оценить целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Задание 20.**

Налогоплательщик осуществляет деятельность в сфере добычи нефти. В ходе анализа деятельности налогоплательщика выявлено:

- Налоговая нагрузка (по методике ФНС) составила 30.1 %.
- Рентабельность продаж — 10.5 %.
- Рентабельность активов — 8 %.
- Средняя заработная плата — 121 000 руб.
- Темпы роста расходов в 20\_\_-20\_\_ гг. превышали темпы роста доходов.
- В 20\_\_-20\_\_ гг. организация имела убытки.
- Налоговые вычеты по НДС в течение 12 месяцев 20\_\_ г. составляли 90% от суммы исчисленного НДС, в 20\_\_ г. — 85%, в 20\_\_ г. — 80%, соответственно.

Организация использует многочисленных посредников при осуществлении хозяйственных операций, среди которых присутствуют контрагенты, но исполняющие свои налоговые обязательства.

Организация совершила налоговое правонарушение в 20\_\_ г. (невыполнение обязанностей налогового агента).

Большинство сделок осуществляется с взаимозависимыми лицами. При этом осуществляются транзитные платежи между участниками взаимосвязанных операций через один банк.

*Вопросы задания:*

1. Необходимо оценить целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок
2. Обосновать решение ссылаясь на нормы законодательства о налогах и сборах. Составить отчет с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и офисного пакета LibreOffice.

### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 3 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,5-2,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-1,4 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задания). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогового контроля и нормативно-правовой базы его проведения, организации и методики проведения камеральной и выездной налоговых проверок, предпроверочного анализа, налогового мониторинга.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения проводить мероприятия налогового контроля на основе расчета показателей налоговых обязательств, а также навыки применения нормативно-правовой базы и интерпретации результатов с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) и офисного пакета LibreOffice.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, проводится студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством выполнения тестовых заданий и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.