

**Приложение ПССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2023-2024 уч.г.: Комплект контрольно-оценочных средств учебной дисциплины ОП.03 Налоги и
налогообложение**

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

**Комплект
контрольно-оценочных средств**

**по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение**

**для специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69, с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 года № 103н и профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 года № 728н.

Разработчик:

Пьянзина О.И., - преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

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

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

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

1.2 Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- У1 ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- У2 - определять сумму недоимки;
- У3 - применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- У4 - рассчитывать сумму пени;
- У5 - выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- У6 - определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- У7 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У8 - распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- У9 - распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- У10 - определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- У11 - ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- У12 - определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- У13 - применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- У14 - соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- У15 - определять суммы налогов, сборов;
- У16 - производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- У17 - ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- У18 - использовать налоговую терминологию;

- У19 - взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- У20 - осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

В соответствии с ФГОС СПО в результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- 31 основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- 32 - нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- 33 - структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- 34 - система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- 35 - основы налогообложения в Российской Федерации;
- 36 - элементы налогообложения;
- 37 - элементы обложения страховых взносов;
- 38 - состав участников налоговых правоотношений;
- 39 - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- 310 - порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 311 - порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- 312 - порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- 313 - порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- 314 - порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- 315 - значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- 316 - порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- 317 - способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- 318 - порядок расчета пени;
- 319 - формы налогового контроля;
- 320 - понятие налогового правонарушения;
- 321 - виды налоговых правонарушений;
- 322 - меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- 323 - экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество

физических лиц;

экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Профессиональные (ПК) и общие (ОК) **компетенции**, которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ПК 1.1 Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

- ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
- ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
- ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана.
- ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Перечень знаний, умений, навыков в соответствии со стандартом Чемпионатного движения по профессиональному мастерству «Профессионалы» и Чемпионата высоких технологий, которые актуализируются при изучении учебной дисциплины:

знать и понимать:

- 1) законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- 2) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- 3) систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;
- 4) значимость официальной (законной) регистрации фирмы/компании;

уметь:

- 1) идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 2) оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений;
- 3) формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).
- 4) управлять бюджетом и финансовыми потоками;

- 5) адекватно оценивать финансовые и иные бизнес - риски, оперативно управлять ими;
- 6) оценивать риски, связанные с бизнесом;
- 7) применять методы принятия оптимальных решений;

1.4. Планируемые личностные результаты освоения рабочей программы

ЛР 1. Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2. Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 7. Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 9. Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10. Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

ЛР 11. Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

ЛР 12. Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

1.3 Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Наименование тем	Коды умений (У), знаний (З), личностных результатов (ЛР), формированию которых способствует элемент программы	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках текущей аттестации (номер задания)	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках промежуточной аттестации (номер задания/контрольного вопроса/ экзаменационного билета)
Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения	У 1, У2, У3 31,32,33.34,35,36,38,39 ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	ТЗ №1,5,30,40,55 КВ №1,2,4,30	КВ №1,2,4,5,30 ТЗ №1,2,3,4,12,15,16, 17,21, 25
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	У 1, У2, 31,32,.34,35,36-39, ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	ТЗ №2,3 КВ №7	ТЗ №20,23 КВ№6, №7, №8
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	У 1, У2, 31,32,33.34, 35,36, 312,313,314,315 ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №11,12,14,15 П№ №3 ТЗ№10,49	КВ №6,9,10,11,12,14, 15 ТЗ №2,4,8,18
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	У 1, У2, 31,32,33.34, 35,36,311,314, ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №13,16,17,18 ПЗ №1,2 ТЗ№21,33,37	КВ №13,16,17,18 ТЗ №2,9
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	У 1, У2, 31,32,33.34, 35,36,310,314,316-322, ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №19 ТЗ№ 36,50,57,58	КВ №19,20,21,23,24, ТЗ №11,12,13,14 16,21,25
Тема 2.1. Федеральные налоги	31,32,33.34, 35,36 ,323 У 1, У7, У8,У9,У10, ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9,	КВ №23,29,34-39 ТЗ 59-65; НДС 66-68; 69-77; 78-85;86-89	КВ №19,27,28, ТЗ № 25,26, 27, 28, 29, 30

	ЛР 10, ЛР11, ЛР 12		
Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги	31,32,33.34, 35,36, 323 У 1, У7, У8, ЛР 2, ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №24,25,28,32,40 ТЗ 101-105; ТЗ 106-118	КВ №25,26,29 ТЗ № 25,26, 27, 28, 29, 30
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы	31,32,33.34, 35,36 323 У 1, У7, У8, У9, У10, У13, У14, У15, У17, У18, У19, У20 ЛР 2, ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №5,27,33,, ТЗ 90-100	КВ №22,30 ТЗ № 25,26, 27, 28, 29, 30
Тема 2.4. Страховые взносы	31,32,33.34, 35,37,311,3,12,314,315 323 У 1, У7, У2, У3, У7, У8, У9, У10,У11, У12,У13,У14, У16,У17,У18,У19,У20 31,32,33.34, 36 ЛР 2,ЛР 4, ЛР 7, ЛР 9, ЛР 10, ЛР11, ЛР 12	КВ №1,2,3,4,5,6,7,8,9, 23, 24, 25, 26, 28,30 ПЗ № 4,5,6	КВ ,2,4,5,6,7,8,10,13,16 . ТЗ№37,38,52,41,

Комплект оценочных средств для текущей аттестации

3.1. Практические задания (ПЗ)

ПЗ№1 «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»

ПЗ№2 «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»

ПЗ№3 «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»

ПЗ№4 «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов».

ПЗ№5 «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

ПЗ№6 «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов».

3.2. Тестовые задания (ТЗ)

ТЗ 1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;

- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

ТЗ 2. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

ТЗ 3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) законного или уполномоченного представителя;
- б) только лично;
- в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя.

ТЗ 4. Под налоговым периодом понимается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный год;
- в) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

ТЗ5. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение:

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

ТЗ6. Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном:

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

ТЗ7. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

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

ТЗ8. Выемка документов и предметов не допускается:

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

ТЗ 9. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период,

налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

ТЗ10 Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в срок:

а) не позднее шести месяцев со дня выявления недоимки;

б) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки;

в) в течение трех месяцев с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

ТЗ 11. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

а) одновременно за два налоговых правонарушения;

б) повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения;

в) если лицо, привлекаемое к ответственности, уплатило причитающиеся суммы налога (сбора).

ТЗ12. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

а) умышленно или по неосторожности;

б) умышленно;

в) по неосторожности

ТЗ 13.Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами:

а) любых мероприятий налогового контроля;

б) выездных налоговых проверках;

в) выездных и камеральных налоговых проверках.

ТЗ14 Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение:

а) трех лет со дня уплаты указанной суммы;

б) пяти лет со дня уплаты указанной суммы;

в) одного года со дня уплаты указанной суммы

ТЗ 15. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

а) вынесения решения о назначении проверки;

б) вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);

в) составления справки о проведенной проверке.

ТЗ 16. Лицо, привлекаемое к ответственности:

а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

ТЗ17. Акт налоговой проверки подписывается:

а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем);

б) лицами, проводившими налоговую проверку;

в) должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

ТЗ18. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

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

Т319. Обязанность по уплате налога, сбора прекращается с:

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

Т320 Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

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

Т321. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме:

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- б) отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
- в) введения новой обязанности по уплате налога и сбора.

Т322 При наличии обстоятельств, исключających вину лица в совершении налогового правонарушения:

- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в два раза;
- б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%;
- в) лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Т323 Осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, проводится:

- а) должностными лицами налогового органа;
- б) должностными лицами налогового органа в присутствии понятых;
- в) должностными лицами налогового органа в отсутствие лица, в отношении которого осуществляется налоговая проверка.

Т324 При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:

- а) двух человек;
- б) трех человек;
- в) четырех человек.

Т325. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- а) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать;
- б) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и желало наступления вредных последствий таких действий (бездействия);

в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

ТЗ 26. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения:

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

ТЗ27. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

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

ТЗ28. Налог на добавленную стоимость относится к:

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

ТЗ29. Налог на имущество физических лиц относится к:

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

ТЗ30. Налог - это

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

ТЗ31. Камеральная налоговая проверка — это:

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

ТЗ32. Обязанность уплатить налог возникает если:

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

ТЗ33. Налоговая база — это:

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

ТЗ34. Камеральная налоговая проверка проводится:

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

ТЗ35. К обязанностям налоговых органов относится:

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

ТЗ36 Налоговое правонарушение — это:

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

ТЗ37 К региональным налогам и сборам относят:

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

ТЗ 38 К Федеральному налогу относят:

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

ТЗ 39 Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

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

ТЗ40.Сбор – это:

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

ТЗ41. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

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

ТЗ 42Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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

ТЗ43. Местные налоги и сборы:

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

ТЗ 44 **Налоговые агенты могут:**

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

ТЗ 45 **К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**

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

ТЗ 46 **Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:**

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

ТЗ 47 **Объектами налогообложения могут являться:**

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

ТЗ 48. **Налоговый период – это:**

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

ТЗ 49. **Недоимка – это:**

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

ТЗ 50 **При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:**

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

ТЗ51. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

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

ТЗ52. Сущность налога – это:

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

ТЗ 53. Субъект налогообложения – это:

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

ТЗ 54. Налоговая ставка – это:

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

ТЗ55. Пошлина – это:

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

ТЗ56. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

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

ТЗ 57. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

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

ТЗ 58 Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

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

ТЗ 59. Кто является плательщиком НДС

1. организации
2. индивидуальные предприниматели
3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

Ответ: 3

ТЗ 60 Каким налогом является НДС

1. федеральным
2. региональным
3. местным

Ответ: 1

ТЗ 61. Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт
2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
3. предприятия, производящие подакцизную продукцию

Ответ: 2

ТЗ 61

Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

1. как таможенная стоимость товаров
2. как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
3. как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

Ответ: 3

ТЗ 62 Каков налоговый период по НДС

1. год
2. квартал
3. месяц
4. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

Ответ: 2

ТЗ63 Какие ставки НДС действуют в настоящее время

- 1.28 и 18%
- 2.15 и 5%
- 3.20,10 и 0%
- 4.18,10 и 0%

Ответ:3

ТЗ64

При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка

- 1.масло растительное
- 2.товары для детей
- 3.лекарственные средства
- 4.изделия медицинского назначения
- 5.товары, реализуемые на экспорт
- 6.товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

Ответ:5

ТЗ65 В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру

- 1.10 дней
- 2.30 дней
- 3.5 дней

Ответ:3

ТЗ66 Кто является плательщиком акцизов

- 1.организации – юридические лица
- 2.организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
- 3.организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт

Ответ:2

ТЗ67. Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами

- 1.табачные изделия
- 2.ювелирные изделия
- 3.моторное масло
- 4.коньячный спирт
- 5.пиво
- 6.меховые изделия
- 7.прямогонный бензин
- 8.икра осетровых рыб

Ответ: 1,3,4,5,7

Т368 В какой форме устанавливается ставка акцизов

- 1.адвалорной
- 2.специфической
- 3.адвалорной или специфической

Ответ:3

Т369.К какой группе налогов относится НДС

- 1.федеральные
- 2.региональные
- 3.местные

Ответ: 1

Т370 В какой бюджет поступает НДС

- 1.федеральный и региональный
- 2.региональный
- 3.местный
- 4.региональный и местный

Ответ:4

Т371 Кто является налогоплательщиком НДС

- 1.физические лица, резиденты РФ
- 2.физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
- 3.физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

Ответ:3

Т372 Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДС

- 1.материальная выгода по процентам по заемным средствам
- 2.пособия по безработице
- 3.премия по итогам деятельности
- 4.доплата за ученую степень
- 5.бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
- 6.алименты
- 7.дополнительные выплаты за работу в ночное время
- 8.доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату патента.

Ответ: 2,5,6,8

Т373 Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

- 1.нет
- 2.да
- 3.да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

Ответ:3

Т374 Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 6 лет, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств

- 1.да
- 2.нет
- 3.имеет, но в размере не более 2 млн. руб.

Ответ:1

Т375 Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

- 1.имеет в размере заявленных расходов
- 2.имеет в размере 20% дохода
- 3.не имеет

Ответ:2

Т376 Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

- 1.13%
- 2.9%
- 3.30%
- 4.15%

Ответ:3

Т377 Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия

- 1.6%
- 2.13%
- 3.30%
- 4.15%

Ответ: 2 -

Т378 Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

- 1.доходы организаций
- 2.материальная выгода
- 3.прибыль налогоплательщика
- 4.валовая прибыль

Ответ:3

Т379 Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

- 1.доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
- 2.доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества

3.доходы от реализации и внереализационные доходы

Ответ:3

Т380 К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций

1.к федеральным налогам

2.к региональным налогам

3.к местным налогам

Ответ:1

Т381 В какой бюджет поступает налог на прибыль

1.в региональный

2.в региональный и местный

3.в федеральный

4.в федеральный и региональный

Ответ:4

Т3 82

Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли

1.в зависимости от вида деятельности

2.в зависимости от форм собственности

3.20% для всех форм собственности и видов деятельности

Ответ:3

Т3 83 Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн. руб.

1.любой, в зависимости от выбранной учетной политики

2.метод начисления

3.кассовый метод

Ответ:1

Т384 В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли.

1.1 год

2.10 лет

3.3 года

4. срок не ограничен

Ответ:2

Т385 Каков налоговый период по налогу на прибыль

1.месяц

2.год

3.квартал

Ответ:2

Т386. К какому виду налогов относится водный налог

- 1.федеральный
- 2.региональный
- 3.местный

Ответ:1

Т387 Кто является плательщиком водного налога

- 1.физические лица, пользующиеся водными ресурсами
- 2.юридические лица, пользующиеся водными ресурсами
- 3.юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами

Ответ:3

Т388 Каков налоговый период по водному налогу

- 1.квартал
- 2.месяц
- 3.год

Ответ:1

ТЗ 89. Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов

- 1.нет
- 2.увеличивается в 2 раза
- 3.увеличивается в 5 раз

Ответ:3

Т390 Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов

- 1.бюджетный Кодекс РФ
- 2.Конституция РФ
- 3.Постановление Правительства РФ
- 4.Налоговый Кодекс РФ

Ответ:4

Т391 Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным

- 1.да
- 2.нет

Ответ:1

Т392 Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН

- 1.транспортный налог
- 2.налог на прибыль
- 3.акцизы
- 4..налог на добавленную стоимость по импортным операциям

5.НДПИ

Ответ: 1,3,4,5

Т393 Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом

- 1.доход
- 2.прибыль
- 3.выручка от реализации
- 4.доходы минус расходы

Ответ:4

Т394 Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу

- 1.месяц
- 2.квартал
- 3.год

Ответ: 3

Т395 Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения

- 1.организации
- 2.индивидуальные предприниматели
- 3.организации и индивидуальные предприниматели

Ответ:3

Т396 Что является объектом налогообложения при УСН

- 1.доход
2. доход минус расход
- 3.выручка от реализации
- 4.доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

Ответ:4

Т397 Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода

- 1.9%
- 2.24%
- 3.15%
- 4.15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

Ответ : 4

Т398 Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее

- 1.да
- 2.нет
- 3.да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

Ответ:3

ТЗ99 При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- 1.открытым
- 2.закрытым

Ответ:2

ТЗ 100 Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 125 млн. руб., численность работников 193 чел. и остаточная стоимость оборудования 150млн. руб., перехода на УСН 1.нет 2.да Ответ:1

ТЗ101 Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами 1.да 2.нет Ответ:1

ТЗ102 Кто является плательщиком транспортного налога

- 1.юридические лица
- 2.юридические и физические лица
- 3.лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

Ответ:3

ТЗ103 Кем устанавливается транспортный налог

- 1.Министерством по налогам и сборам
- 2.Налоговым Кодексом
- 3.Налоговым Кодексом и законами субъектов федерации

Ответ:3

ТЗ104 Что является объектом налогообложения

- 1.грузовые и легковые автомобили
- 2.самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
- 3.транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ

Ответ:3

ТЗ105 Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога

- 1.да
- 2.нет
- 3.имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения
- 4.имеют право изменять ставку в 10 раз в любую сторону

Ответ:4

ТЗ106 Налог на имущество организаций устанавливается:

- 1.Налоговым Кодексом РФ
- 2.Бюджетным кодексом РФ

3. Законами субъектов федерации
 4. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации
- Ответ:4

ТЗ107 Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций

1. российские организации
2. российские организации и индивидуальные предприниматели
3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

Ответ:3

ТЗ108 Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

1. основные фонды и нематериальные активы
2. основные фонды и оборотные активы
3. недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

Ответ:3

ТЗ109 Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций

1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и кадастровая стоимость имущества
2. как среднегодовая стоимость основных фондов
3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов
4. кадастровая стоимость

Ответ:1

ТЗ110 По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество

1. по первоначальной
2. по остаточной

Ответ:2

ТЗ110 Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций

1. год
2. месяц
3. квартал

Ответ:1

ТЗ111 Каков порядок установления земельного налога

1. устанавливается НК РФ
2. устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ

3.устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ

4.устанавливается бюджетным Кодексом

5.устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

Ответ:3

ТЗ112 Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу

1.да

2.нет

Ответ:1

ТЗ113 Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу

1.любые владельцы земельных участков

2.организации – владельцы земельных участков

3.организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения

4.физические лица, владельцы земельных участков

Ответ: 3

ТЗ114 Как определяется налоговая база по земельному налогу

1.как кадастровая стоимость земли

2.как рыночная стоимость земли

3.как балансовая стоимость земли

Ответ: 1

ТЗ115 Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли

1.бюджетным

2.налоговым

3.земельным

4.финансовым

Ответ:3

ТЗ116 Каков налоговый период по земельному налогу

1. год

2. месяц

3. квартал

Ответ:1

ТЗ117 Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями 1.самостоятельно 2.налоговым органом Ответ:1

ТЗ118 Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками –

физическими лицами (кроме ИП)

1.самостоятельно

2.налоговым органом

Ответ:2

3.3. Контрольные вопросы (КВ)

КВ1. Система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения

КВ 2.Современные принципы налогообложения.

КВ3.Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.

КВ 4.Функции налогов. Сбор, его отличие от налога.

КВ5. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения, элементы налогообложения.

КВ 6. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы

КВ 7. Налоговые правоотношения.

КВ 8. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства.

КВ 9. Налоговое законодательство, нормативные акты по вопросам налогообложения.

КВ 10. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.

КВ 11.Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.

КВ12. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

КВ 13.Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.

КВ 14.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

КВ 15.Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.

КВ 16.Сущность налогового контроля.

КВ 17.Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

КВ 18.Камеральные проверки.

КВ 19.Выездные проверки.

КВ 20.Налоговая ответственность.

КВ 21.Налоговое правонарушение.

КВ 22.Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.

КВ23. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов.

- КВ 24. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов.
- КВ25. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.
- КВ26. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.
- КВ 27. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов.
- КВ28. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Учет транспортного налога
- КВ29 Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.
- КВ30. Расчет страховых взносов и отражение их начисления и перечисления по сч. 69.
- КВ 31 Понятие и сущность налоговой декларации
- КВ32 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- КВ 33 Элементы единого налога ЕСХН.
- КВ 34 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
- КВ35 Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
- КВ35 Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.
- КВ36 Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.
- КВ37 Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Понятие налоговых агентов.
- КВ38 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
- КВ39 Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов.
- КВ40 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
- КВ 41 Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога.

Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

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

<p>Результаты (освоенные профессиональные компетенции) с учетом личностных результатов, профессионального стандарта и Чемпионатного движения по профессиональному мастерству «Профессионалы»</p>	<p>Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</p>
---	---

<p><u>умения:</u> ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;</p> <p><u>знания:</u> сущность и порядок расчетов налогов, сборов и страховых взносов нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения; экономическую сущность налогов, сборов и страховых взносов виды налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета; порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет; порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления.</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет</p> <p>Экспертное наблюдение и оценка при выполнении практической работы, проверка домашнего задания. Тестирование, защита практической работы, устный и письменный опрос, дифференцированный зачет</p>
--	---

2. Комплект оценочных средств

Вариант № 1.

1. Состав законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

2. Вопросы теста № 1

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятых представительными органами муниципальных образований;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных^{25,26,27,28,29,30} правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

2. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) законного или уполномоченного представителя;
- б) только лично;
- в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя.

4. Под налоговым периодом понимается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный год;
- в) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Вариант 2

1. Понятие налога, сбора, пошлин.

2. Вопросы теста № 2

1. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение:

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

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

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

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

- а) до истечения срока, установленного в требовании об уплате налога;
- б) после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;

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

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

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

Вариант 3

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

2. Вопросы теста №3

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

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

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

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

3. Выемка документов и предметов не допускается:

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

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

- а) не может быть восстановлен;
- б) в судебном порядке;
- в) вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом при наличии уважительной причины по заявлению лица, подающего жалобу.

Вариант 4

1. Общие и специальные режимы налогообложения.

2. Вопросы теста №4

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

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

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

- а) не позднее шести месяцев со дня выявления недоимки;
- б) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки;

в) в течение трех месяцев с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

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

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

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

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

Вариант 5

1. Элементы налогообложения.

2. Вопросы теста №5

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

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

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

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

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

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

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

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

Вариант 6

1. Понятие налогоплательщиков, их виды.

2. Вопросы теста №6

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

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

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

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

3. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

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

4. Лицо, привлекаемое к ответственности:

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

Вариант 7

1. Права и обязанности налоговых органов.

2. Вопросы теста №7

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

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

2. Акт налоговой проверки подписывается:

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

3. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

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

4. Обязанность по уплате налога, сбора прекращается с:

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

Вариант 8

1. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.

2. Вопросы теста №8

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

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

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

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

3. Экспертиза назначается в случае:

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

4. В порядке апелляционного обжалования могут быть обжалованы решения:

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

Вариант 9

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

2. Вопросы теста №9

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

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- б) отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
- в) введения новой обязанности по уплате налога и сбора.

2. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету:

- а) в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврата налогоплательщику;
- б) в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам или погашения недоимки;
- в) не подлежит зачету.

3. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

- а) 7 дней со дня направления требования;
- б) 10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу;
- в) 15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу.

4. При наличии обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения:

- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в два раза;
- б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%;
- в) лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Вариант 10

1. Налоговая база - обязательный элемент налогообложения. Определение налогового периода. Льготы по налогам и сборам.

2. Вопросы теста №10

1. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

- а) отправки почтового отправления с описью вложения;
- б) поступления в налоговый орган;
- в) присвоения входящего номера.

2. Осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится налоговая проверка, проводится:

- а) должностными лицами налогового органа;
- б) должностными лицами налогового органа в присутствии понятых;
- в) должностными лицами налогового органа в отсутствие лица, в отношении которого осуществляется налоговая проверка.

3. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:

- а) двух человек;
- б) трех человек;
- в) четырех человек.

4. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- а) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать;
- б) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и желало наступления вредных последствий таких действий (бездействия);
- в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Вариант 11

1. Исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №11

1. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения:

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

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

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

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

- а) акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица такие акты, действия или бездействие

нарушают его права;

- б) акты налоговых органов нормативного характера;
- в) любые действия или бездействие должностных лиц налоговых органов.

4. Налог на добавленную стоимость относится к:

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

Вариант 12

1. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.

2. Вопросы теста №12

1. Налог на имущество физических лиц относится к:

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

2. Налог - это

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

3. Камеральная налоговая проверка — это:

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

4. Обязанность уплатить налог возникает если:

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

Вариант 13

1. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.

2. Вопросы теста №13

1. Налоговая база — это:

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

2. Камеральная налоговая проверка проводится:

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

3. К обязанностям налоговых органов относится:

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

4. Налоговые агенты — это:

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

Вариант 14

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

2. Вопросы теста №14

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

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

2. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

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

3. Налоговое правонарушение — это:

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

4. К Региональным налогам и сборам относят:

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

Вариант 15

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

2. Вопросы теста №15

1. К Федеральному налогу относят:

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

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

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

3.Сбор – это:

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

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

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

Вариант 16

1. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов.

2. Вопросы теста №16

1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

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

2. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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

3. Местные налоги и сборы:

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

4. Камеральная налоговая проверка проводится:

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

Вариант 17

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

2. Вопросы теста №17

1. Налоговые агенты могут:

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

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

- а) пяти дней;
- б) 15 дней;

в) месяца.

3. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением:

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

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

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

Вариант 18

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

2. Вопросы теста №18

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

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

2. Объектами налогообложения могут являться:

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

3. Налоговый период – это:

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

4. Недоимка – это:

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

Вариант 19

1. Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов.

2. Вопросы теста №19

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

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

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

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

3. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

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

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

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

Вариант 20

1. Понятие и сущность налоговой декларации.

2. Вопросы теста №20

1. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

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

2. Сущность налога – это:

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

3. Субъект налогообложения – это:

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

4. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;

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

Вариант 21

1. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки.

2. Вопросы теста № 21

1. Налоговая база - это:

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

2. Пошлина – это:

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

3. Дивидендами признается любой доход, полученный:

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

4. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

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

Вариант 22

1. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения, элементы налогообложения

2. Вопросы теста № 22

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

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

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

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

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

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

4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

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

Вариант 23

1. Составление акта налоговой проверки. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.

2. Вопросы теста №23

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

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

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

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

3. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

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

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

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

Вариант 24

1. Понятие налогового нарушения и его признаки. Основные принципы налоговой ответственности, установленные НК РФ

2. Вопросы теста №24

1. Выездные налоговые проверки осуществляются в отношении:

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

2. Налоговые агенты могут:

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

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

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

4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением:

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

Вариант 25

1. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Учет транспортного налога.

2. Вопросы теста № 25

1. Пошлина – это:

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

2. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

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

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

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

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

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

Вариант 26

1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

2. Вопросы теста № 26

1. В какой форме устанавливается ставка акцизов

- а) адвалорной
- б) специфической
- с) адвалорной или специфической

2. К какой группе налогов относится НДФЛ

- а) федеральные
- б) региональные
- с) местные

3. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

- а) физические лица, резиденты РФ
- б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
- с) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

4. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ (несколько ответов)

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- с) премия по итогам деятельности
- д) доплата за ученую степень
- е) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
- ф) алименты
- г) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- х) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату патента.

Вариант 27

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

2. Вопросы теста № 27

1. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

- a) нет
- b) да
- c) да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

2. При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка

- a) 1.масло растительное
- b) 2.товары для детей
- c) 3.лекарственные средства
- d) 4.изделия медицинского назначения
- e) 5.товары, реализуемые на экспорт
- f) 6.товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

3. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

- a) .доходы организаций
- b) .материальная выгода
- c) .прибыль налогоплательщика
- d) .валовая прибыль

4. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

- a) 1.доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
- b) 2.доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
- c).доходы от реализации и внереализационные доходы

Вариант 28

1. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.

2. Вопросы теста № 28

1. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

- a) 13%
- b) 9%
- c) 30%
- d) 15%

2. К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций

- a) .к федеральным налогам
- b) .к региональным налогам
- c) к местным налогам

- 3.. Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов
- a) .нет
 - b) .увеличивается в 2 раза
 - c) увеличивается в 5 раз
4. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов
- a) .бюджетный Кодекс РФ
 - b) .Конституция РФ
 - c) .Постановление Правительства РФ
 - d) Налоговый Кодекс РФ

Вариант 29

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
2. Вопросы теста № 29
- 1.Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия
- a) 6%
 - b) 13%
 - c) 30%
 - d) 15%
2. В какой бюджет поступает налог на прибыль
- a) .в региональный
 - b) .в региональный и местный
 - c) .в федеральный
 - d) .в федеральный и региональный
3. Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным
- a) .да
 - b) нет
4. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода
- a) 9%
 - b) 24%
 - c) 15%
 - d) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

Вариант 30

1. Элементы единого налога ЕСХН.

2. Вопросы теста № 30

1. Кто является плательщиком НДС

- a) .организации
- b) индивидуальные предприниматели
- c) .организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

2. Каким налогом является НДС

- a) .федеральным
- b) .региональным
- c) .местным

3. Каков налоговый период по НДС

- a) год
- b) квартал
- c) месяц
- d) месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

4. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

- a) 28 и 18%
- b) 15 и 5%
- c) 20,10 и 0%
- d) 18,10 и 0%

Критерии оценивания

«5» «отлично» или «зачтено» – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по УД, в совершенстве владеет понятийным аппаратом и демонстрирует умение применять теорию на практике, решать различные практические и профессиональные задачи, высказывать и обосновывать свои суждения в форме грамотного,

логического ответа (устного или письменного), а также высокий уровень овладение общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

«4» «хорошо» или «зачтено» – студент в полном объеме освоил программный материал по УД владеет понятийным аппаратом, хорошо ориентируется в изучаемом материале, осознанно применяет знания для решения практических и профессиональных задач, грамотно излагает ответ, но содержание, форма ответа (устного или письменного) имеют отдельные неточности, демонстрирует средний уровень овладение общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

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

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

3. Информационное обеспечение

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

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие/В.Р.Захарьин-3-е изд., перераб. И доп.-М.: ИД Форум, 2023-336 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 15-е изд. – М.: Академия, 2018. – 272 с.
3. Налоговый учет и отчетность, 3-е изд., пер. и доп., учебник и практикум для СПО/ Малис Н.И.-М.: Юрайт, 2019-407 с.
4. Организация и методика проведения налоговых проверок, 2-е изд., пер.

и доп, учебник и практикум, /Ордынская Е.В.-М.: Юрайт, 2019-388 с.

3.2.2. Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а

- также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
 21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).
 22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).
 23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).
 24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).
 25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).
 26. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник /Тарасова В.Ф. М.: КНОРУС, 2012. 488с.
 27. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб.и доп.- Под ред. А.В.Перова, А.В.Толкушина.; М.:Юрайт-Издат, 2012. 899с.
 28. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебник. М.: ИД Форум , 2017 – 336 с

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. 2012г.
2. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.-11-е изд., перераб.и доп.-Под ред. А.В.Перова, А.В. Толкушина.; М.: Юрайт-Издат, 2012. 899с.
3. Курс по налогам и налогообложению /— Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — ISBN 978-5-4374-0392-1. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной

среды СПО PROОбразование : [сайт]. — URL: <https://profspro.ru/books/65209>. —
Режим доступа: для авторизир. Пользователей

Интернет – ресурсы:

1. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/
URL: <https://glavkniga.ru/>
2. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>
3. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL:
<https://www.nalog.gov.ru>
4. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL:
<https://minfin.gov.ru/ru/>
5. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL:
<http://www.consultant.ru/about/sps/>
6. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>
7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
8. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>
9. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>
10. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

Цифровая образовательная среда СПО PROОбразование:

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

Электронно-библиотечная система:

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

Веб-система для организации дистанционного обучения и управления им:

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

