Приложение 4

к рабочей программе дисциплины

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ

НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Направление подготовки: **38.05.01 Экономическая безопасность**

Профиль подготовки: Управление инновационным развитием предприятия

Уровень высшего образования: Специалитет

Форма обучения: Очная

Санкт-Петербург

2022 г.

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер задания** | **Содержание вопроса** |
|  | Прочитайте текст и установите соответствие  Сопоставьте характеристики межрегиональных инспекций ФНС и их тип.  К каждой позиции в левом столбце подберите позицию из правого столбца.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1. | специализированные по крупнейшим налогоплательщикам | А. | созданы с целью усилить контроль и соответственно налоговую дисциплину налогоплательщиков в отдельных отраслях экономики и сферах деятельности | | 2. | по централизованной обработке данных | Б. | противопоставить вертикальной интеграции крупнейших налогоплательщиков (вертикально-интегрированных холдингов, финансово-промышленных групп) вертикально интегрированное налоговое администрирование | | 3. | по федеральным округам | В. | администрирование налогоплательщиков в выше указанных инспекциях строится по территориальному принципу | | 4. |  | Г. | Постановка на учёт организации или физического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика осуществляется в соответствующей межрегиональной (межрайонной) инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам | |
|  | Прочитайте текст и установите соответствие  Сопоставьте вид налоговой проверки и ее длительность  К каждой позиции в левом столбце подберите позицию из правого столбца.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1. | Самостоятельная выездная проверка филиала или представительства | А. | в течение 1 месяца | | 2. | Выездная проверка налогоплательщика | Б. | В течение 2 месяцев | | 3. | Выездная проверка налогоплательщика в связи с необходимостью получения информации от иностранных госорганов в рамках международных договоров | В. | В течение 6 месяцев | | 4. | Выездная проверка организации, имеющей статус крупнейшего налогоплательщика | Г. | В течении 3 месяцев | |  |  | Д. | В течение 1 года | |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Расставьте задачи камеральной налоговой проверки по степени их важности, начиная с самых важных.  1. Определение зон риска и отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок  2. Системный анализ деятельности и налоговых обязательств налогоплательщика  3. Налоговый контроль  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Расставьте порядке убывания наиболее распространенные виды экономических преступлений.  1. незаконное присвоение активов  2. манипулирование данными бухгалтерского учета  3. взяточничество и коррупция  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Федеральная налоговая служба принимает определенные решения в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа». Расположите их в хронологической последовательности.  1. о проведении проверки осуществления деятельности оператором фискальных данных  2. об окончании проверки осуществления деятельности оператором фискальных данных  3. о выдаче разрешения на обработку фискальных данных  4. об аннулировании разрешения на обработку фискальных данных  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Проведение инвентаризация имущества, проверяемого налогоплательщика осуществляется только:  1. в рамках выездной проверки  2. в рамках выездной и камеральной проверки  3. в рамках камеральной проверки  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Каким разделом Налогового кодекса регулируется налоговая ответственность налогоплательщиков?  1. VI части первой НК РФ  2. V части первой НК РФ  3. не регулируется Налоговым кодексом РФ  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Акт налоговой проверки является обобщением письменных материалов и доказательств, которые выявлены при проведении контрольных мероприятий. Из скольких частей состоит акт налоговой проверки  1. двух частей  2. трех частей  3. четырех частей  4. деление акта на части не предусмотрено  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Налоговые органы вправе проводить какие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:   1. Камеральные налоговые проверки. 2. Выездные налоговые проверки. 3. Встречные налоговые проверки.   Запишите номера выбранных ответов без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа может вынести решение в рамках ст. 101 НК РФ о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.  По каким основаниям выносится данное решение, выберите из нижеперечисленных   1. некачественное оформление материалов выездной налоговой проверки, 2. отсутствием налогоплательщика во время оформления материалов выездной налоговой проверки 3. недостаточность приведенных в акте доказательств выявленных налоговых правонарушений, 4. представление налогоплательщиком возражений   Запишите номера выбранных ответов без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.  К каким видам ответственности может быть привлечено должностное лицо проверяемого налогоплательщика. Выберите верные ответы из перечисленных   1. Гражданская ответственность 2. Налоговая ответственность 3. Административная ответственность 4. Уголовная ответственность   Запишите номера выбранных ответов без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ  Может ли являться несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных налоговым законодательством основанием для отмены решения о привлечении к ответственности проверяемого? |
| 13. | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ  Приведите информацию о том, кто проводит выездную налоговую проверку организации, отнесённой в порядке, установленном статьёй 83 НК РФ, к категории крупнейших налогоплательщиков? |

ПСК-2 Способен осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации о рисках и угрозах экономической безопасности.

| **Номер задания** | **Содержание вопроса** |
| --- | --- |
|  | Прочитайте текст и установите соответствие  Сопоставьте вид налоговой проверки и его определение.  К каждой позиции в левом столбце подберите позицию из правого столбца.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1. | Камеральная проверка | А. | комплекс мероприятий налогового контроля, в рамках которого проверяющие могут присутствовать на территории налогоплательщика и изучать правильность исчисления и уплаты одного или нескольких налогов за определённый период на основании любых документов | | 2. | Выездная проверка | Б. | проверка соблюдения законодательства, которая проводится государственными или муниципальными органами власти по имеющимся у них документам без выезда к проверяемому лицу | | 3. | Тематическая проверка | В. | проводится по налогам и периодам, которые уже были проверены в ходе предыдущих выездных проверок | | 4. | Выборочный контроль | Г. | проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации | |  |  | Д. | контрольное (надзорное) мероприятие, представляющее собой инструментальное обследование и/или отбор проб (образцов) продукции (товаров) для подтверждения их соответствия обязательным требованиям к безопасности и/или качеству | |
|  | Прочитайте текст и установите соответствие  Можно выделить определенные виды ответственности налогоплательщиков, сопоставьте вид ответственности с определением и регулирующим нормативным документом.  К каждой позиции в левом столбце подберите позицию из правого столбца.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 1. | Административная ответственность | А. | регулируется главой 15 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. В соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях к должностным лицам налогоплательщиков могут быть применены административные санкции за налоговые нарушения в виде наложения административных штрафов | | 2. | Уголовная ответственность | Б. | за уклонение от налогообложения предусмотрена в статьях 171, 171.1, 171.2, 198 и 199, 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации | | 3. | Ответственность за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе | В. | виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе, ст. 116 НК РФ | | 4. |  | Г. | статья 15.4 КоАП РФ предусматривает ответственность должностных лиц за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счёта в банке или иной кредитной организации | |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Организация и проведение налоговых проверок осуществляется по определенному алгоритму. Расставьте этапы проверки начиная с первичного.  1. проведение выездной налоговой проверки  2. оформление результатов выездной  3. подготовка к выездной налоговой проверке  4. постконтроль  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Расставьте этапы проведения камеральной проверки в порядке ее осуществления.  1. проверка своевременности предоставления налоговой отчетности  2. проверка полноты предоставления налоговой отчетности  3. анализ оснований для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием природных ресурсов  4. анализ и сопоставление показателей отчетности и деклараций налогоплательщиков, а также другой информации  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст и установите последовательность  Расставьте задачи проведения налоговой проверки в порядке их важности  1. предупреждение налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений),  2. выявление налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений)  3. привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство  Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо без пробелов и точек. |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Федеральная налоговая служба имеет статус …  1. уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей  2. уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам  3. уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Камеральная налоговая проверка проводится для установления соблюдения налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, которую налоговая инспекция проводит по каждой поданной декларации.  Что из себя представляет камеральная налоговая проверка согласно статье 88 Налогового Кодекса, выберите из перечисленного  1. это мониторинг текущей деятельности должника  2. это проверка всей представленной отчетности налогоплательщиком, проводится по месту юридического лица, подлежащего проверке  3. это проверка всей представленной отчетности налогоплательщиком, проводится по месту нахождения налогового органа на основе деклараций и документов, которые должны прилагаться к декларации  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Камеральная налоговая проверка проводится для установления соблюдения налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, которую налоговая инспекция проводит по каждой поданной декларации.  Из перечисленного выберите основные задачи камеральной налоговой проверки.  1. системный анализ деятельности и налоговых обязательств налогоплательщика  2. определение зон риска и отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговый контроль  3. системный анализ деятельности и налоговых обязательств налогоплательщика, определение зон риска и отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговый контроль  Запишите номер выбранного ответа без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Выездные налоговые проверки проводятся на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.  Выберите из перечисленного основные принципы планирования выездных налоговых проверок  1. системный анализ деятельности и налоговых обязательств налогоплательщика  2. своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений  3. создание для добросовестного налогоплательщика максимально комфортных условий исчисления и уплаты налогов  4. определение зон риска для проведения выездной налоговой проверки, налоговый контроль  5. неотвратимость наказания в случае выявления таких нарушений, обоснованность выбора объектов проверки  Запишите номера выбранных ответов без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.  Нарушение, в котором присутствуют следующие признаки: - нарушение норм, закрепленных актами законодательства о налогах и сборах, в чем выражается противоправный характер нарушений и виновность деяния. Выберите из перечисленного два ответа, соответствующих этому определению  1. Налоговое правонарушение  2. Имущественное нарушение  3. Нарушение законодательства о налогах и сборах  4. Неимущественное нарушение  Запишите номера выбранных ответов без точки и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, обновлённая ФНС в 2024 году, предусматривает открытый процесс отбора налогоплательщиков для проверок. Он основан на общедоступных критериях риска налогового правонарушения.  Какие данные появились в новой версии Концепции за 2023 год:   1. Среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки. Средний уровень налогов, уплачиваемых компаниями в конкретной отрасли. 2. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг. Показатель, отражающий эффективность бизнеса и прибыль от продаж. 3. Рентабельность активов. Рентабельность имущества, используемого в бизнесе. 4. Потенциальные нарушения налогового законодательства и собирают доказательную базу.   Запишите номера выбранных ответов без пробелов и точек и обоснование выбора |
|  | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ  Происходит выездная налоговая проверка. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется в рамках ст. 91 НК РФ. Какие документы должен предъявить проверяющий? |
|  | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ  В каких случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт. |