

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шарифуллин Рамиль Анварович

Должность: Директор Казанского филиала

Дата подписания: 30.11.2023 09:48:36

Уникальный программный ключ:

65fd6cbdf7eae29c01b701aabc1b3c13d72d78d6688b12e44091c482448e5a7

КАЗАНСКИЙ ФИЛИАЛ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»

Рабочая программа дисциплины (модуля)

«Организация и методология налоговых проверок»

Набор 2023 г.

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Рабочая программа разработана в соответствии с требованиями ФГОС

Разработчик: Фасхутдинова М.С., к.э.н., доцент

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры (протокол № 14 от 22.06.2023).

Зав. кафедрой Макаров Анатолий Николаевич

Казань, 2023

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ
 рабочей программы дисциплины (модуля)
Организация и методология налоговых проверок
 наименование дисциплины в соответствии с учебным планом
 для набора_2023 года на 2023-2024 уч.г.

Краткое содержание изменения	Дата и номер протокола заседания кафедры

Факультативные элементы УМК: _____

Актуализация выполнена ¹: Фасхутдинова М.С., к.э.н., доцент

_____ «__» _____ 20__ г.
 подпись

Зав. кафедрой: Башкирцева С.А., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

_____ «__» _____ 20__ г.

¹ Если отдельные элементы УМК разрабатывались отдельными авторами, то на форзаце необходимо указать соответствующую информацию, обеспечить подписание документа всеми авторами.

Оглавление

	Наименование разделов	Стр.
	Аннотация рабочей программы	4
1.	Цели и планируемые результаты изучения дисциплины (модуля)	5
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП	5
3.	Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	6
4.	Содержание дисциплины (модуля)	6
5.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	11
6.	Материально-техническое обеспечение	25
7.	Карта обеспеченности литературой	27
8.	Фонд оценочных средств	29

**Аннотация рабочей программы дисциплины
«Организация и методика проведения налоговых проверок»
Автор-составитель: Фасхутдинова М.С.**

Цель изучения дисциплины	Цель освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» – формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретение необходимых практических навыков их организации и оформления результатов.
Место дисциплины в структуре ОПОП	Дисциплина Б.1.В.В.2.2 «Организация и методология налоговых проверок» предназначена для подготовки специалистов по направлению: 38.05.01 Экономическая безопасность, предмет является дисциплиной по выбору студента, установленная вузом. Дисциплина «Организация и методология налоговых проверок» изучает правовой порядок организации камеральных и выездных налоговых проверок. В связи с этим в рамках данного предмета изучается отечественное законодательство регулирующие вопросы налогового контроля. Данная дисциплина изучает виды и формы налогового контроля. В связи со сложным, комплексным характером данной дисциплины ее изучение желательно осуществлять после прохождения основополагающих правовых дисциплин, таких как «Налоговый учет и отчетность», «Основы финансового права», «Налоговое право», и другие. Именно поэтому дисциплина «Организация и методология налоговых проверок» изучается, как правило, на старших курсах.
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	ПК-3 (ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)
Содержание дисциплины (модуля)	Дисциплина состоит из следующих тем: Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок Тема 4. Выездная налоговая проверка. Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Тема 7. Налоговый мониторинг.
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.
Форма промежуточной аттестации	Зачет

1. Цели и планируемые результаты изучения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» – формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретение необходимых практических навыков их организации и оформления результатов.

Задачи освоения дисциплины:

- изучение теоретических основ налогового контроля и форм его проведения;
- рассмотрение видов налоговых проверок;
- применение принципов проведения и основ организации налоговых проверок;
- изучение процедуры проведения налоговых проверок и оформления результатов;
- изучение вопросов автоматизации бухгалтерского учета с использованием систем компьютерной обработки и анализа данных;
- рассмотрение специфики проведения проверок исчисления и уплаты отдельных налогов.

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

Планируемые результаты освоения дисциплины в части каждой компетенции указаны в картах компетенций по ОПОП.

В рамках дисциплины осуществляется воспитательная работа, предусмотренная рабочей программой воспитания, календарным планом воспитательной работы.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина Б1.В.В.2.2 «Организация и методология налоговых проверок» предназначена для подготовки специалистов по направлению: 38.05.01 Экономическая безопасность, предмет является дисциплиной по выбору студента, установленная вузом.

Дисциплина «Организация и методология налоговых проверок» изучает правовой порядок организации камеральных и выездных налоговых проверок. В связи с этим в рамках данного предмета изучается отечественное законодательство регулирующие вопросы налогового контроля.

Данная дисциплина изучает виды и формы налогового контроля. В связи со сложным, комплексным характером данной дисциплины ее изучение желательно осуществлять после прохождения основополагающих правовых дисциплин, таких как «Налоговый учет и отчетность», «Основы финансового права», «Налоговое право», и другие. Именно поэтому дисциплина «Организация и методология налоговых проверок» изучается, как правило, на старших курсах.

Целью курса является формирование у студентов целостного представления о налоговых проверках.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 2

Виды учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	по семестрам
			8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	3	108	108
Контактная работа	-	40	40
Самостоятельная работа под контролем преподавателя, НИРС	-	68	68
Занятия лекционного типа	-	14	14
Занятия семинарского типа	-	26	26
в том числе с практической подготовкой (при наличии)	-	20	20
Форма промежуточной аттестации	зачет	-	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Текст рабочей программы

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок

Структура налоговых органов РФ.

Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения.

Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов. Налоговые риски.

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Основные формы и виды налогового контроля. Методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта. Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля. Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения. Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.

Понятие налоговой проверки. Принципы и признаки налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Соотношение камеральной и выездной налоговой проверки.

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

Основание проведения выездной налоговой проверки. Субъекты выездной налоговой проверки. Методология организации выездной налоговой проверки. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе осуществления налоговой проверки

Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки

Справка налоговой проверки. Акт налоговой проверки. Порядок рассмотрения результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки. Обжалование решения по результатам налоговой проверки

Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.

Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники.

Разрешение споров по результатам налоговых проверок Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.

Тема 7. Налоговый мониторинг

Понятие и сущность налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Порядок принятия решения по результатам налогового мониторинга

4.2. Разделы и темы дисциплины, виды занятий (тематический план)

Тематический план

Таблица 3

№ п/п	Раздел дисциплины, тема	Код компетенции	Общая трудоемкость дисциплины	В том числе					Наименование оценочного средства
				Самостоятельная работа под контролем преподавателя, НИРС	Контактная работа	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Практическая подготовка	
				час.	час.	час.	час.	час.	
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	14	8	6	2	4	4	Фронтальный опрос. Тесты. Доклады. Контрольная работа.
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	16	10	6	2	4	4	Фронтальный опрос. Доклады. Тесты. Контрольная работа
3	Основы организации камеральных налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	16	10	6	2	4	4	Фронтальный опрос. Тесты. Решение задачи. Контрольная работа.
4	Выездная налоговая проверка.	ИПК 3.1 ИПК 3.2	16	10	6	2	4	4	Фронтальный опрос. Деловая игра. Тесты. Решение зада-

		ИПК 3.3							чи. Контроль- ная работа.
5	Оформление ре- зультатов налого- вой проверки	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	16	10	6	2	4	4	Фронтальный опрос. Тесты. Докла- ды. Контроль- ная работа. Решение зада- чи.
6	Проверка пра- вильности исчис- ления и перечис- ления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	16	10	6	2	4	-	Фронтальный опрос. Тесты. Решение зада- чи. Контроль- ная работа.
7	Налоговый мони- торинг	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	14	10	4	2	2	-	Фронтальный опрос. Тесты. Докла- ды. Контроль- ная работа.
ВСЕГО			108	68	40	14	26	20	

4.3. Самостоятельное изучение обучающимися разделов дисциплины

Таблица 4

№ темы	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	8
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при про- ведении налоговых проверок	10
3	Основы организации камеральных налоговых проверок	10
4	Выездная налоговая проверка.	10
5	Оформление результатов налоговой проверки	10
6	Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет от- дельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.	10
7	Налоговый мониторинг	10

4.4. Темы курсового проекта (курсовой работы)

Не предусмотрено

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

5.1. Учебно-методические рекомендации по изучению дисциплины (модуля)

Для успешного освоения дисциплины студент должен изучить следующие элементы образовательного процесса:

- самостоятельное изучение разделов и тем курса по учебникам и учебным пособиям с последующей самопроверкой и решением типовых задач;
- индивидуальные консультации (очные и письменные);
- посещение лекций, семинаров,
- сдача экзамена по всему курсу.

Лекционные занятия (теоретический курс)

Общие рекомендации по подготовке к лекциям:

В период сессии студентам читаются лекции, на которых рассматриваются наиболее важные темы и разделы курса, а также рассматриваются вопросы, недостаточно полно или точно освещенные в учебной литературе или вызывающие затруднения у большого числа студентов.

При преподавании дисциплины используются преимущественно следующие типы лекционных занятий:

Лекция-дискуссия

Лекция-консультация

Лекции – вид учебного занятия, основанный на устном систематическом и последовательном изложении материала по какой-либо проблеме, теме.

Основные этапы подготовки к лекционному занятию:

1. определение темы лекции (название – лаконичное, краткое, четкое);
2. выделение главных вопросов;
3. определение объема материала по каждому вопросу (в результате определяется объем всей лекции);
4. подбор и изучение всего литературного материала;
5. подбор наглядного материала, ТСО и дидактического материала к нему;
6. составление плана лекции;
7. написание полного текста лекции.

В ходе лекционного занятия преподаватель должен назвать тему, учебные вопросы, ознакомить студентов с перечнем основной и дополнительной литературы по теме занятия. Во вступительной части лекции обосновать место и роль изучаемой темы в учебной дисциплине, раскрыть ее практическое значение. Если читается не первая лекция, то необходимо увязать ее тему с предыдущей, не нарушая логики изложения учебного материала. Раскрывая содержание учебных вопросов, акцентировать внимание студентов на основных категориях, явлениях и процессах, особенностях их протекания. Раскрывать сущность и содержание различных точек зрения и научных подходов к объяснению тех или иных явлений и процессов.

Следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теоретическим вопросам. Приводить примеры. Задавать по ходу изложения лекционного материала риторические вопросы и самому давать на них ответ. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию. Преподаватель должен руководить работой студентов по конспектированию лекционного материала, подчеркивать необходимость отражения в конспектах основных положений изучаемой темы, особо выделяя категориальный аппарат. В заключительной части лекции необходимо сформулировать общие выводы по теме, раскрывающие содержание всех вопросов, поставленных в лекции. Объявить план очередного семинарского занятия, дать краткие рекомендации по подготовке студентов к семинару. Определить место и время консультации студентам, пожелавшим выступить на семинаре с докладами и рефератами по актуальным вопросам обсуждаемой темы.

Лекция должна быть органически связана с другими видами учебных занятий: семинарами, лабораторными работами, учебной и производственной практикой, самостоятельной работой студентов.

Рекомендации по темам:

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок

Структура налоговых органов РФ.

Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения.

Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов. Налоговые риски.

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Основные формы и виды налогового контроля. Методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта. Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля. Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения. Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.

Понятие налоговой проверка. Принципы и признаки налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Соотношение камеральной и выездной налоговой проверки.

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

Основание проведения выездной налоговой проверки. Субъекты выездной налоговой проверки. Методология организации выездной налоговой проверки. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе осуществления налоговой проверки

Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки

Справка налоговой проверки. Акт налоговой проверки. Порядок рассмотрение результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки. Обжалование решения по результатам налоговой проверки

Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.

Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности

исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники.

Разрешение споров по результатам налоговых проверок Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.

Тема 7. Налоговый мониторинг

Понятие и сущность налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Порядок принятия решения по результатам налогового мониторинга

Семинарские занятия

Общие рекомендации по подготовке к семинарам:

Для более глубокого изучения курса экономики проводятся практические занятия (семинары), на которых обсуждаются и углубленно изучаются наиболее трудно усваиваемые темы.

При подготовке к семинарскому занятию по теме прочитанной лекции преподавателю необходимо уточнить план его проведения, продумать формулировки и содержание учебных вопросов, выносимых на обсуждение, ознакомиться с новыми публикациями по теме семинара и составить список обязанностей и дополнительной литературы по вопросам плана занятия. Можно завести рабочую тетрадь, в которой учитывать посещаемость занятий студентами и оценивать их выступления в соответствующих баллах. Оказывать методическую помощь студентам в подготовке докладов и рефератов.

В ходе семинара во вступительном слове раскрыть теоретическую и практическую значимость темы семинарского занятия, определить порядок его проведения, время на обсуждение каждого учебного вопроса. Дать возможность выступить всем желающим, а также предложить выступить тем студентам, которые по тем или иным причинам пропустили лекционное занятие или проявляют пассивность. Целесообразно в ходе обсуждения учебных вопросов задавать выступающим и аудитории дополнительные и уточняющие вопросы с целью выяснения их позиций по существу обсуждаемых проблем. Поощрять выступления с места в виде кратких дополнений и постановки вопросов выступающим и преподавателю. Для наглядности и закрепления изучаемого материала преподаватель может использовать таблицы, схемы, карты, презентации.

В заключительной части семинарского занятия следует подвести его итоги: дать объективную оценку выступлений каждого студента и учебной группы в целом. Раскрыть положительные стороны и недостатки проведенного семинарского занятия. Ответить на вопросы студентов. Назвать тему очередного занятия.

Рекомендации по темам:

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок

Вопросы для обсуждения:

1. Структура налоговых органов РФ.
2. Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязан-

ности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения.

3. Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов. Налоговые риски.

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Вопросы для обсуждения:

1. Основные формы и виды налогового контроля. Методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта.

2. Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля.

3. Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения.

4. Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки.

2. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки.

3. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.

4. Понятие налоговой проверки. Принципы и признаки налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Соотношение камеральной и выездной налоговой проверки.

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

Вопросы для обсуждения:

1. Основание проведения выездной налоговой проверки.

2. Субъекты выездной налоговой проверки. Методология организации выездной налоговой проверки.

3. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе осуществления налоговой проверки

Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Справка налоговой проверки. Акт налоговой проверки.

2. Порядок рассмотрения результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки.

3. Обжалование решения по результатам налоговой проверки

Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.

Вопросы для обсуждения:

1. Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость.

2. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники.

3. Разрешение споров по результатам налоговых проверок Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы.

4. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.

Тема 7. Налоговый мониторинг**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и сущность налогового мониторинга.

2. Порядок проведения налогового мониторинга.

3. Порядок принятия решения по результатам налогового мониторинга

Образовательные технологии, используемые для проведения семинаров в интерактивной форме:

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений руководящими работниками или специалистами в различных производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме. Деловые игры применяются в качестве средства активного обучения экономике, бизнесу, познания норм поведения, освоения процессов принятия решения.

Тестирование – контроль знаний с помощью тестов, которые состоят из условий (вопросов) и вариантов ответов для выбора (самостоятельная работа студентов).

Метод кейс-стади – обучение, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. При данном методе обучения студент самостоятельно вынужден принимать решение и обосновать его.

Учебно-методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельной работы**1) Учебно-методические рекомендации по изучению обучающимися вопросов, выносимых на самостоятельное изучение.**

Виды и содержание самостоятельной работы студента по дисциплине:

- самостоятельная работа с книгой,
- самопроверка,
- выполнение упражнений (решение тестов),
- консультации

2) Учебно-методические рекомендации по выполнению отдельных форм самостоятельной работы.**Самостоятельная работа с книгой**

Начинать изучение курса в целом или темы семинарского занятия необходимо с рассмотрения его содержания по программе, затем приступить к рассмотрению отдельных тем. Сначала знакомятся с содержащимися в данной теме вопросами, их последовательностью, а затем уже приступают к изучению содержания темы. При первом чтении необходимо получить общее представление об излагаемых вопросах. При повторном чтении

необходимо параллельно вести конспект, в который заносить все основные понятия и закономерности рассматриваемой темы, зависимости и их выводы; впервые встретившиеся термины с краткими пояснениями их сущности. По возможности старайтесь систематизировать материал, представляйте его в виде графиков, схем, диаграмм, таблиц - это облегчает запоминание материала и позволяет легко восстановить его в памяти при повторном обращении. Не старайтесь наполнить конспект отдельными фактами и цифрами, их всегда можно отыскать в соответствующих справочных материалах. Вникайте в сущность того или иного вопроса — это способствует более глубокому и прочному усвоению материала.

Переходить к изучению новой темы следует только после полного изучения теоретических вопросов, выполнения самопроверки и решения задач по предыдущей теме.

Самопроверка

Закончив изучение темы, ответьте на вопросы для самопроверки, которые акцентируют внимание на наиболее важных вопросах темы. При этом старайтесь не пользоваться конспектом или учебником. Частое обращение к конспекту показывает недостаточное усвоение основных вопросов темы. Необходимость частого обращения к учебнику показывает неумение правильно конспектировать основные понятия и закономерности темы. Внесите коррективы в конспект, который впоследствии поможет при повторении материала в период подготовки к зачету.

Выполнение упражнений (решение тестов)

Для более прочного усвоения теоретического материала после самопроверки необходимо выполнить упражнения и ответить на вопросы тестов по пройденной теме.

Консультации

При возникновении затруднений при изучении теоретической части курса, ответов на вопросы для самопроверки или решения задач, следует обращаться за письменной или устной консультацией к преподавателю в институт. При этом необходимо точно указать вопрос, вызывающий затруднение, место в учебнике, где он разбирается.

Освоение дисциплины необходимо осуществлять последовательно, на базе информации, полученной во время лекционных и семинарских занятий. Студент перед началом курса должен ознакомиться с основными разделами курса в учебно-методическом комплексе. На лекции студент получает направляющие положения по каждой теме дисциплины. На лекциях рассматриваются наиболее важные темы и разделы курса, а также рассматриваются вопросы, недостаточно полно освещенные в учебной литературе или вызывающие затруднения у большого числа студентов.

Семинарские занятия предназначены для уточнения и закрепления полученной на лекции информации. Самостоятельное изучение разделов и тем курса происходит с использованием учебных пособий с последующей самопроверкой. Решение тестов и задач на семинарских занятиях (или самостоятельно) позволяет проводить текущий контроль уровня усвоения материала. Индивидуальные консультации могут быть очные и письменные, студент получает их у преподавателя по вопросам, которые не были в достаточной мере раскрыты на аудиторных занятиях или интересуют студента. В течение семестра по согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или сообщение по теме. По завершении дисциплины студентом выполняется письменная контрольная работа.

Самостоятельная работа студента предусмотрена очная форма в объеме 68 часов. Начинать изучение курса в целом или темы семинарского занятия необходимо с рассмотрения его содержания по программе, затем можно приступить к рассмотрению отдельных тем. Работая самостоятельно с учебной литературой, желательно вести конспект, в котором отражать термины, важнейшие нормативные документы и т.п., Кроме того, после прочтения материала по теме для конкретизации прочитанной информации ее можно представить в виде таблиц, схем, графиков. Это позволяет упорядочить знания, а при повторном чтении - легко восстановить в памяти. Не стоит вести конспект на основе отдельных фактов и цифр, их всегда можно отыскать в соответствующих справочных материалах.

лах. Переходить к изучению новой темы следует только после полного изучения теоретических вопросов, выполнения самопроверки и решения задач по предыдущей теме.

Для самопроверки следует ответить на вопросы, которые обычно имеются в учебных пособиях. Они акцентируют внимание на наиболее важных вопросах темы. Частое обращение к конспекту показывает недостаточное усвоение основных вопросов темы. Необходимость частого обращения к учебнику показывает неумение правильно конспектировать основные понятия и закономерности темы.

Контрольные задания

Рефераты пишутся исходя из следующего принципа распределения тем:

Начальная Буква Фамилии	Номер	Начальная Буква Фамилии	Номер
А	1,28	П	15,42
Б	2,29	Р	16,43
В	3,30	С	17,44
Г	4,31	Т	18,45
Д	5,32	У	19,46
Е,Ё	6,33	Ф	20,47
Ж	7,34	Х	21,46
З	8,35	Ц	22,45
И	9,36	Ч	23,44
К	10,37	Ш	24,43
Л	11,38	Щ	25,42
М	12,39	Э	26,41
Н	13,40	Ю	27,40
О	14,41	Я	1,39

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
3. Информационная база данных о налогоплательщиках.
4. Поясните значение введения следующих реестров налогоплательщиков - ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
5. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
6. Порядок принятия налоговой отчетности.
7. Предпроверочный анализ налогоплательщиков.
8. Порядок организации плановых проверок налогоплательщиков налоговым органом. Критерии отбора налогоплательщиков.
9. Получение документов от налогового органа в электронном виде.
10. Условия предоставления деклараций в электронном виде в налоговые органы.
11. Налоговая тайна.
12. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
17. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
18. Методы проведения налогового контроля (формальная, нормативная, арифметическая).

19. Методы исследования взаимосвязанных документов (встречная, взаимный контроль).
20. Методы исследования однородных документов (контрольное сличение, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ).
21. Методы фактической проверки (контрольная: закупка, запуск сырья в производство, замер; инвентаризация).
22. Методы получения дополнительной информации.
23. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
24. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
25. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
26. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
27. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
28. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
29. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
30. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
31. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
32. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
33. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
34. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
35. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
36. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
37. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
38. Порядок проведения налогового мониторинга.
39. Акт налоговой проверки, приложение к акту налоговой проверки, дополнительные мероприятия по налоговому контролю.
40. Порядок ознакомления с материалами и срок для подачи возражений по дополнительным мероприятиям.
41. Обеспечительные меры налогового органа. Виды обеспечительных мер. Замена обеспечительных мер.
42. Перспективы досудебного урегулирования.
43. Исполнение решений о привлечении налогоплательщика к ответственности.
44. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога. Взыскание налога за счет иного имущества).
45. Реализация имущества через взаимозависимое лицо.
46. Досудебное обжалование действий и решений налоговых органов, связанное с налоговыми проверками.
47. Мнение налоговых органов на оптимизацию структуры компании и сделок между взаимозависимыми лицами.

Рекомендации по подготовке контрольной работы

Объем: не менее 12 страниц.

Количество использованных источников: не менее 5 за последние 3 года.

Параметры:

- ширина верхнего поля - 15 мм;
- ширина нижнего поля - 20 мм;
- ширина правого поля - 10 мм;
- ширина левого поля - 25 мм.

Текст печатается через полтора интервала, 14 шрифтом, гарнитура Times New Roman. Абзацный отступ — 5 знаков. Сноски печатаются через один интервал 10 шрифтом и нумеруются арабскими цифрами без скобки. Нумерация сносок начинается заново на каждой странице.

Нумерация страниц начинается со страницы 3. Титульный лист (1-я страница) и оглавление (2-я страница) не нумеруются.

Вставки на полях и между строк не допускаются.

При включении цитат обязательна ссылка на источник. Все сноски и подстрочные замечания должны быть на странице, к которой они относятся. Сокращения в тексте не допускаются, за исключением общепринятых.

Например: автор - авт., город - г., дополнение - доп., издание -изд., исследование - исслед., систематический - сист., Москва -М., раздел - разд., республика - респ.

Таблицы должны быть простыми и удобными для размещения в тексте. В графах таблиц необходимо повторять одинаковые цифры, символы, формулы и обозначения, не заменяя их кавычками или иными знаками.

Критерии оценивания:

- соответствие заявленной теме – 1 балл,
- логичность и последовательность изложения материала – 2 балла,
- способность к работе с информационными источниками – 1 балл,
- способность к анализу – 3 балла,
- умение формулировать выводы – 3 балла.

Итого: максимум 10 баллов.

Методические рекомендации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами по освоению дисциплины (модуля)

Под специальными условиями для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения таких обучающихся, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы деятельности: самостоятельная работа по освоению и закреплению материала; индивидуальная учебная работа в контактной форме, предполагающая взаимодействие с преподавателем (в частности, консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся.

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья возможно

- использование специальных технических и иных средств индивидуального пользования, рекомендованных врачом-специалистом;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь.

На лекционном занятии рекомендуется использовать звукозаписывающие устройства и компьютеры, как способ конспектирования.

Для освоения дисциплины (в т.ч. подготовки к занятиям, при самостоятельной работе) лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляется возможность использования учебной литературы в виде электронного документа в электронно-библиотечной системе Book.ru имеющей специальную версию для слабовидящих; обеспечивается доступ к учебно-методическим материалам посредством СЭО «Фемида»; доступ к информационным и библиографическим ресурсам посредством сети «Интернет».

5.2. Перечень нормативных правовых актов, актов высших судебных органов, материалов судебной практики

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) статья 57 (ред.от 01.07.2020);

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изм. и доп. 7 марта, 3 апреля, 18 июня, 1, 18, 29 июля, 30 сентября, 30 октября, 14, 27 ноября, 28, 29 декабря 2017 г., 19 февраля, 7 марта, 23 апреля, 4, 27 июня, 3, 19, 29 июля, 3 августа, 11, 30 октября, 12, 27, 28 ноября 2018 г., 21 мая 2020, 08 июня 2020, 02 июля 2021, 28 мая 2022 г.)

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (БК РФ) (с изм. и доп.от 28 марта, 18, 29 июля, 30 сентября, 14, 27 ноября, 28 декабря 2017 г., 7 марта, 4 июня, 19 июля, 3 августа, 3, 11 октября, 27, 28 ноября 2018 г., 22 апреля 2020, 08 июня 2020 г, 01 июля 2021, 28 мая 2022 г.)

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и Налоги, и налогообложение 27 четвертая) (с изм. и доп. 18 апреля, 23 мая, 19, 29 июля, 3 августа 2018 г, 27 декабря 2019 г, 01 июля 2021., 28 мая 2022 г.).

5. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп. От 05 мая 2014 г., 1,7 апреля 2020, 08 июня 2020 г, 01 июля 2021, 25 марта 2022 г.)

6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ) (с изм. и доп. 5 февраля, 7 марта, 3, 23 апреля, 27 июня, 19, 29 июля, 3 августа, 2, 11, 30 октября, 12, 28 ноября 2018 г, 1,24 апреля 2020 г., 08 июня 2020 г, 01 июля 2021 г.11 июня 2022 г.).

5.3. Информационное обеспечение освоения дисциплины (модуля)

Информационные, в том числе электронные ресурсы Университета, а также иные электронные ресурсы, необходимые для изучения дисциплины (модуля): *(перечень ежегодно обновляется)*

№ п/п	Наименование	Адрес в сети Интернет	Условия доступа
1.	ЭБС «ZNANIUM.COM»	https://znanium.com/ Основная коллекция Коллекция издательства Статут Znanium.com. Discovery для аспирантов	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю

2.	ЭБС «ЮРАЙТ»	https://urait.ru/	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
3.	ЭБС «BOOK.ru»	https://www.book.ru/ коллекция издательства Проспект Юридическая литература; коллекции издательства Кнорус Право, Экономика и Менеджмент	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
4.	East View Information Services	http://dlib.eastview.com/ Универсальная база данных периодики (электронные журналы)	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
5.	Электронный каталог РГУП	http://biblioteka.raj.ru/MegaPro/Web	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
6.	Информационно-образовательный потенциал РГУП	http://op.raj.ru/ электронные версии учебных, научных и научно-практических изданий РГУП	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
7.	Система электронного обучения «Фемида»	https://femida.raj.ru Учебно-методические комплексы, Рабочие программы по направлению подготовки	Зарегистрированному пользователю по логину и паролю
8.	Правовые системы	Гарант, Консультант	По ip-адресу в университете
9.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	https://rusneb.ru/	По ip-адресу в университете

Основная и дополнительная литература указаны в карте обеспеченности литературой.

6. Материально-техническое обеспечение

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются специальные помещения. Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин. Демонстрационное оборудование представлено в виде мультимедийных средств. Учебно-наглядные пособия представлены в виде экранно-звуковых средств, печатных пособий, слайд-презентаций, видеофильмов, макетов и т.д., которые применяются по необходимости в соответствии с темами (разделами) дисциплины.

Для самостоятельной работы обучающихся помещения оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Предусмотрены помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Перечень специальных помещений ежегодно обновляется и отражается в справке о

материально-техническом обеспечении основной образовательной программы.

Состав необходимого комплекта лицензионного программного обеспечения ежегодно обновляется, утверждается и отражается в справке о материально-техническом обеспечении основной образовательной программы.

№ п\п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа	
Б1. В.В.2.2	Организация и методология налоговых проверок	Аудитория для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации (помещение 1003–комната 35)	Проектор, ноутбук, столы, стулья, доска	по договору №293 от 24.12.2012	MS Windows 8

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных ОПОП, оснащены наборами мультимедийного демонстрационного оборудования (компьютер с программным обеспечением, проектор, акустическая система) и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематическое иллюстрирование учебного процесса (слайд-презентации лекций, видеофильмы, видеоролики и т.п.)

7. КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ

Кафедра Экономики

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Дисциплина: **Организация и методология налоговых проверок**

Курс: 4

Наименование, Автор или редактор, Издательство, Год издания, кол-во страниц	Вид издания	
	ЭБС (указать ссылку)	Кол-во печатных изд. в библиотеке вуза
1	2	3
Основная литература		
Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931498 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.	https://znanium.com/catalog/document?id=422319#bib	
Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2 . - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931484 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.	https://znanium.com/catalog/document?id=422350#bib	
Дополнительная литература		
Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1042297 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.	https://znanium.com/catalog/document?id=344863#bib	
Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/18538. - ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931497 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.	https://znanium.com/catalog/document?id=422315#bib	

<p>Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А.В. Аронов, В.А. Кашин. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1863158 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.</p>	<p>https://znanium.com/catalog/document?id=395798#bib</p>	
<p>Хандрамай, А. А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 291 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-109413-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1241982 (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.</p>	<p>https://znanium.com/catalog/document?id=373792#bib</p>	

8. Фонд оценочных средств

8.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Код формируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Тесты. Доклады. Контрольная работа.
2.	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Доклады. Тесты. Контрольная работа
3.	Основы организации камеральных налоговых проверок	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Тесты. Решение задачи. Контрольная работа.
4.	Выездная налоговая проверка.	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Деловая игра. Тесты. Решение задачи. Контрольная работа.
5.	Оформление результатов налоговой проверки	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Тесты. Доклады. Контрольная работа. Решение задачи.
6.	Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Тесты. Решение задачи. Контрольная работа.
7.	Налоговый мониторинг	ИПК 3.1 ИПК 3.2 ИПК 3.3	Фронтальный опрос. Тесты. Доклады. Контрольная работа.

8.2. Оценочные средства

Деловая игра

1.Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

Деловая игра по порядку осуществляется постановки на учет организации (индивидуального предпринимателя) или физического лица на учет в налоговом органе (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Что является целью учета налогоплательщиков?
2. Что выдается юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю по итогам постановки их на учет?
3. Что является датой постановки на учет юридического лица?
4. Назовите период, в течение которого осуществляется государственная регистрация юридического лица.
5. Что присваивается юридическому лицу при постановке его на учет в налоговом органе?
6. Как расшифровывается аббревиатура ИНН?
7. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?
8. Как осуществляется постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем?
9. Могут ли физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган?
10. Как осуществляется администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков?
11. На основании каких документов осуществляется постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств?
12. Не позднее скольких дней с даты начала осуществления деятельности на территории РФ иностранные и международные организации обязаны встать на учет в налоговом органе?
13. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?

ХОД УРОКА

I. Организационный момент

II. Правила проведения игры.

Сообщение целей урока.

Игра состоит из 5 раундов.

Каждый раунд выдержан во времени.

Вся группа делится на 2 команды - налоговые инспекции.

III. Представление команд и их капитанов - начальников налоговых инспекций

IV. Игра

1-й раунд: Мини-викторина

Цель: проверка знаний по всем темам курса (вопросы прилагаются).

1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.

Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.

2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения

Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”.

3-й раунд: Расчет налогов

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам (задание прилагается).

Конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ.

4-й раунд: Игра “Слова”

1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.

5-й раунд: Мини-проект “Свой налог”.

Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

V. Заключительная часть

1 РАУНД

ВОПРОСЫ:

1 команда

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)
5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)
6. Что называется, ценой? (... денежное выражение стоимости товара)
7. Разница между выручкой и себестоимостью называется...? (прибылью)
8. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)
9. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)
10. Налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды медицинского страхования РФ?
11. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (...штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, арест и конфискация имущества ...)

2 команда

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)
2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)
3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)
4. Что называется, выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
5. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)

6. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)
7. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)
8. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)
9. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 РАУНД

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...;

1. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
2. 20,10,0 %;
3. Резидент, нерезидент;
4. Мясо и мясопродукты, кроме деликатеса, молоко и молокопродукты, яйца и яйцопродукты, товары для детей, медицинские товары;
5. 35,30,13,6 %;
6. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
7. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
8. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
9. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
10. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
11. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
12. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
13. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 3500000 рублей в 2017 г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2018г – 22600руб.; 2019г.– 29300руб.; 2020г.– 33400руб.

Рассчитать: Налоговый вычет условный и полученный?

Решение:

1) Условный: $1500000 * 13\% = 455000$ руб.

2) 2018 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.

2019 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.

2020 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет условный – 455000рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 4620руб., дивиденды – 24700руб., выигрыш – 16800руб., стипендия – 550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800 - 4000) * 35\% = 4480$ руб.

$6\% = 24700 * 6\% = 1482$ руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: $(52860 + 25000 + 4620 + 24700 + 16800 + 550) - 16084 = 108446$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16784 рублей, чистый доход – 108446 рублей.

Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Рассчитать: Налоговый вычет?

Решение: $50000 \cdot 13\% = 6500$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 6500 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели, Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (max) можно выделить на благотворительность, налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% \cdot 36000000 = 9000000$ руб.

2) налоговый вычет: $9000000 \cdot 13\% = 1170000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 9000000 руб., налоговый вычет - 1170000 рублей.

4 РАУНД

Игра “Слова”

Задание: Записать слова (терминология), связанные с содержанием курса.

Ответы

1 команда	2 команда
налог	налоговый период
резидент	налоговая система
НДС	подакцизные товары
ЕСН	НДФЛ
акцизы	нерезидент
налоговая ставка	федеральные налоги
местные налоги	налогоплательщики
льготы	региональные налоги
налоговые вычеты	социальные налоговые вычеты
профессиональные налоговые вычеты	1,10,20 %
имущественный налоговый вычет	стандартный налоговый вычет
6,13,30,35 %	1400, 500, 3000 руб. (НДФЛ)
регулирующая функция	контрольная функция
цена	выручка
прибыль	себестоимость
доход	объект налогообложения
высокорентабельные товары	“социально-опасные товары и товары роскоши”
фискальная функция	пенсии, алименты, стипендия, государствен-

	ные пособия (НДФЛ)
зарплата, премии, выигрыши, призы (НДФЛ)	стоимость
транспортный налог	транспортные средства
налоговые правонарушения	распределительная функция
налоговый контроль	налоговая база
благотворительность, лечение, обучение	недвижимость
...	...

5 РАУНД

“Свой налог”

название налога;	налогоплательщики;	история
объект налогообложения;	налоговая ставка – определенная сумма или %;	налога;
сроки уплаты;	налоговые поступления - на что пойдут.	•

2. Критерии оценивания:

Оценка	Характеристика ответа студента
отлично	даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии
хорошо	даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими
удовлетворительно	даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы
неудовлетворительно	не выполнены требования, предъявляемые к знаниям, оцениваемым «удовлетворительно»

Высокий уровень подготовки и защиты	5-7 баллов
Хороший уровень подготовки и защиты	3-4 балла
Удовлетворительный уровень подготовки и защиты	1-2 балла

Неудовлетворительный уровень подготовки и защиты	0 баллов
--	----------

Решение задачи

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

Задание 1.

Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу.

При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

Задание 2.

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2019 год гражданином Петровым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Петровым в 2018 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель Ивановым А.А. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Требуется: оценить правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности.

Поясните, пожалуйста, свой ответ.

Задание 4.

Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении банка к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета индивидуального предпринимателя.

Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

Задание 5.

При проведении с 01.02.2019 г. по 29.04.2019 г. камеральной проверки декларации по земельному налогу за 2018 г. ООО «Шанс» было установлено, что в перечень земельных участков, подлежащих обложению, включен земельный участок (кадастровый номер 74:19:0105001:18), сведения о котором в налоговый орган из Управления Росреестра не поступали.

Других замечаний по составлению декларации нет.

От налогоплательщика запрошены пояснения.

Налогоплательщик 19.04.2019 г. представил Свидетельство о праве собственности на указанный участок, выданное 16.03.2013 г. Управлением Росреестра. По данному земельному участку земельный налог исчислен налогоплательщиком правильно.

Налоговым органом 22.04.2019 г. направлен запрос в Управление Росреестра о подтверждении факта регистрации права собственности на указанный участок и представлении сведений по нему по установленной форме.

Сведения о данном земельном участке поступили в налоговый орган от Управления Росреестра 25.04.2019 г.

Одновременно Управлением Росреестра представлены объяснения причин задержки представления сведений: технический сбой.

Требуется:

1. Установите, имел ли место факт нарушения налогового законодательства.
2. При наличии факта нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте его. Укажите статью НК РФ, которая нарушена.
3. Назовите статью НК РФ, которая предусматривает ответственность за данное нарушение налогового законодательства, и размер штрафа.
4. Укажите, должен ли составляться акт камеральной проверки декларации по земельному налогу за 2018 г.
5. Укажите, когда и каким образом должен быть оформлен факт нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности виновного лица.

Задание 6

ООО «Импульс» представило 23.01.2020 г. в налоговую инспекцию первичную декларацию по НДС за 4 квартал 2019 г., по которой налог исчислен к уплате в бюджет в сумме 900 тыс. руб. По состоянию на 21.01.2020 г. переплата по НДС у данного налогоплательщика отсутствует. Налог, исчисленный по декларации, уплачен налогоплательщиком в бюджет 23.01.2020 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.02.2020 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.03.2020 г. в сумме 300 тыс. руб. При проведении с 24.01.2020 г. по 22.04.2020 г. камеральной проверки этой декларации налоговый орган 30.01.2020 г. направил в банк (заказным письмом с уведомлением о вручении) мотивированный запрос о представлении (в связи с проведением контрольных мероприятий) выписок по расчетному счету ООО «Импульс».

Данный запрос банк получил 05.02.2020 г.

Выписки по расчетному счету ООО «Импульс» до 22.04.2020 г. (до окончания камеральной проверки) в налоговый орган из банка не поступили.

Нарушений в исчислении налога в ходе камеральной проверки не установлено.

Требуется:

1. Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.
2. При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.
3. Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.
4. Укажите, должен ли составляться акт камеральной проверки декларации по НДС за 4 квартал 2019 г.
5. Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности виновных лиц.

Задание 7

ООО «Импульс» в 2020 г. удержало НДФЛ с выплаченных доходов работникам организации, выполнявшим работы как по трудовому договору, так и по договорам гражданско-правового характера.

Сведения ф.2-НДФЛ о выплаченных в 2019 г. доходах и суммах начисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период НДФЛ представлены обществом «Импульс» в налоговый орган по месту своего учета 23.05.2020 г. по 20-ти физическим лицам.

В ходе анализа представленных сведений установлено, что НДФЛ, удержанный из выплаченных физическим лицам доходов, в бюджет не перечислялся.

Требуется:

1. Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.

2. При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.

3. Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.

4. Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности налогового агента.

5. Укажите, имеет ли право налоговая инспекция взыскать с налогового агента удержанный им НДФЛ с выплаченных доходов физическим лицам, но не перечисленный в бюджет, до проведения выездной налоговой проверки (без проведения выездной налоговой проверки).

Задание 8

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.

2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.

3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.

4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов.

Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.

5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.

6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет.

Налоговый орган потребовал от предприятия уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

7. Организация, имеющая один расчетный счет, на котором было достаточно денежных средств, направила в банк платежное поручение на уплату НДС за три дня до наступления срока платежа.

Банк перечислил деньги только через две недели из-за отсутствия средств на корсчете. Налоговые органы потребовали от организации уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

8. В рамках проведения выездной налоговой была осуществлена проверка соответствия цен, примененных в контролируемой сделке, рыночным ценам.

9. В одном налоговом периоде были произведены: проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами, камеральная налоговая проверка по НДС и выездная налоговая проверка по налогу на прибыль.

10. Налоговый инспектор в ходе камеральной проверки произвел осмотр складского помещения налогоплательщика.

11. По решению суда было произведено взыскание налога за счет имущества предприятия. В первую очередь была изъята готовая продукция, пользующаяся спросом у потребителей. Про-

дукция была реализована работникам налоговых органов. В собственности предприятия находились ценные бумаги, эмитированные ОАО «Старт», и легковой автомобиль 2017 г. выпуска.

12. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган по месту жительства с просьбой предоставить отсрочку по уплате земельного налога (в связи с тем, что реализация его продукции носит сезонный характер).

В отсрочке было отказано, так как предприниматель собирается выехать в Германию на постоянное место жительства.

13. Требование об уплате недоимки по налогу было отправлено плательщику заказным письмом, а не вручено лично. В последствии налоговые органы выставили инкассовое поручение в банк о списании сумм налога с расчетного счета плательщика в бесспорном порядке.

14. Предприятие обратилось в налоговые органы с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы транспортного налога. Налоговые органы произвели зачет переплаты транспортного налога в счет недоимки по налогу на имущество организации, а вернуть переплату на расчетный счет отказались.

15. На предприятии с 15 января 2020 г. проводится выездная проверка деятельности за 2019 г.

16. Налогоплательщик обратился в налоговые органы за информацией о порядке исчисления НДФЛ.

Налоговые органы потребовали уплатить пошлину за разъяснения.

17. Налогоплательщик подал в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость, согласно которой налог подлежал возмещению из бюджета. Налоговые органы направили ему требование предоставить ряд документов, по данным которых была заполнена декларация.

18. По данным декларации по НДС организация должна уплатить в бюджет 200 тыс. руб. до 20 октября.

Главный бухгалтер представил платежное поручение в банк на уплату НДС 19 октября. На расчетном счете организации находилось 400 тыс. руб.

На счет федерального казначейства деньги пришли 23 октября. Налоговые органы взыскали с организации пени за несвоевременную уплату налога.

19. Декларация по НДС за второй квартал 2019 г. сдана с опозданием. Инспекция наложила два штрафа: один на должностное лицо, а второй на организацию.

20. В ходе проведения проверки в связи с осуществлением контроля за трансфертным ценообразованием федеральным органом исполнительной власти была выявлена неполная уплата налога и наложен штраф в размере 40% от суммы недоимки.

Задание 9

Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

1. Предприятие обратилось в районную налоговую инспекцию за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли.

2. Предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Германии, и не удержало налог на доходы физических лиц.

3. Налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки.

4. Индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором.

5. Директор предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договора на поставку сырья, мотивируя это коммерческой тайной.

6. Индивидуальный предприниматель не позволил налоговому инспектору произвести осмотр складских помещений в присутствии понятых.

7. Налогоплательщик направил в Управление ФНС РФ по субъекту РФ жалобу на вынесенное районной налоговой инспекцией решение и до рассмотрения жалобы подал исковое заявление в Арбитражный суд.

8. Организация письменно сообщила в налоговый орган по месту учета о закрытии счета в банке спустя 20 дней после фактического закрытия счета.

9. Предприятие имеет льготу по налогу на имущество организаций.

С 01 января 2019 г. предприятие отказалось от ее использования.

10. В результате разглашения налоговыми органами сведений, составляющих налоговую тайну, организация понесла убытки в размере 500 тыс. руб.

Организация потребовала возмещения убытков.

Задание 10

У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2020 года в бюджеты всех уровней.

Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках.

Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила. Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации.

Требуется: обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 11

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок.

Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней.

Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

2. Критерии оценивания:

Выполняет работу (задачу) верно	3 балла
Выполняет работу (задачу) с незначительными неточностями	2 балла
Выполняет работу (задачу) с ошибками, которые при дополнительных вопросах исправляет	1 балл
Не может выполнить работу (задачу)	0 баллов

Вопросы для семинаров, коллоквиумов

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Структура налоговых органов РФ	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Налоговые риски.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Основные формы и виды налогового контроля. Методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

	шения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки	
--	---	--

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Понятие налоговая проверка. Принципы и признаки налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Соотношение камеральной и выездной налоговой проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Основание проведения выездной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Субъекты выездной налоговой проверки. Методология организации выездной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе осуществления налоговой проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Справка налоговой проверки. Акт налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Порядок рассмотрение результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Обжалование решения по результатам налоговой проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

	исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники.	
3.	Разрешение споров по результатам налоговых проверок Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 7. Организация ревизии на объектах различных организационно-правовых форм собственности

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие и сущность налогового мониторинга.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Порядок проведения налогового мониторинга.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Порядок принятия решения по результатам налогового мониторинга	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

2. Критерии оценивания:

Критерии	Шкала оценивания		
	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»
Владение специальной терминологией	Свободно владеет терминологией из различных разделов темы (курса)	Владеет терминологией, делая ошибки; при неверном употреблении сам может их исправить	Редко использует при ответе термины, подменяет одни понятия другими, не всегда понимая разницы
Глубина и полнота знания теоретических основ	Демонстрирует прекрасное знание темы (курса), соединяя при ответе знания из раз-	Хорошо владеет всем содержанием, видит взаимосвязи, может провести анализ и	Отвечает только на конкретный вопрос, соединяет знания из разных разделов темы (курса)
Умение проиллюстрировать теоретический материал примерами	Отвечая на вопрос, может быстро и безошибочно проиллюстрировать ответ собственными примерами	Может подобрать соответствующие примеры, чаще из имеющихся в учебных материалах	С трудом может соответнести теорию и практические примеры из учебных материалов; примеры не всегда правильные
Дискурсивные умения (если включены в результаты обучения)	Демонстрирует различные формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Владеет аргументацией,	Присутствуют некоторые формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Хорошая аргументация,	С трудом применяются некоторые формы мыслительной деятельности: анализ, синтез, сравнение, обобщение и т.д. Слабая аргумента-

	грамотной, лаконичной, доступной и понятной речью	четкость, лаконичность ответов	ция, нарушенная логика при ответе, однообразные формы изложения мыслей
--	---	--------------------------------	--

Критерии	Баллы
Отвечает верно	3 балла
Отвечает с незначительными неточностями	2 балла
Отвечает с ошибками, которые при дополнительных вопросах исправляет	1 балл
Не может ответить	0 баллов

Комплект заданий для контрольной работы

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Структура налоговых органов РФ	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
Вариант 2		
3.	Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Налоговые риски.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Основные формы и виды налогового контроля. Методика расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
Вариант 2		

3.	Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
	Вариант 2	
3.	Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Понятие налоговая проверка. Принципы и признаки налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Соотношение камеральной и выездной налоговой проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 4. Выездная налоговая проверка.

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Основание проведения выездной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Субъекты выездной налоговой проверки. Методология организации выездной налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
	Вариант 2	
3.	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе осуществления налоговой проверки	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Справка налоговой проверки. Акт налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
	Вариант 2	
2.	Порядок рассмотрение результатов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам налоговой проверки.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
3.	Обжалование решения по результатам налоговой про-	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

верки	
-------	--

Тема 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды.

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
Вариант 2		
3.	Разрешение споров по результатам налоговых проверок Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
4.	Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

Тема 7. Организация ревизии на объектах различных организационно-правовых форм собственности

Вариант 1

№ п/п	Вопросы	Код компетенции (части) компетенции
1.	Понятие и сущность налогового мониторинга.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
2.	Порядок проведения налогового мониторинга.	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3
Вариант 2		
3.	Порядок принятия решения по результатам налогового мониторинга	ИПК 3.1, ИПК 3.2, ИПК 3.3

2.Критерии оценивания:

Выполняет работу верно	3 балла
Выполняет работу с незначительными неточностями	2 балла
Выполняет работу с ошибками, которые при дополнительных вопросах исправляет	1 балл
Не может выполнить работу	0 баллов

Темы рефератов (доклады)

1. Перечень компетенций (части компетенции), проверяемых оценочным средством:

Таблица 1

№ п/п	Код компетенции	Название
1	ПК 3	Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.
2	ИПК-3.1	Знает пути выявления недостатков существующей системы и разрабатывать рекомендации по улучшению процедур управления рисками
3	ИПК-3.2	Способен реализовывать стратегические, оперативные цели и задачи системы управления рисками в организации
4	ИПК-3.3	Владеет навыками мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и выработка рекомендаций по дальнейшему развитию системы управления рисками

1. Экономическая эффективность налогового контроля в Российской Федерации.
2. Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.
3. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования.
4. Налоговый контроль: сущность, цели, виды, классификация.
5. Роль налогового контроля в формировании финансов государства.
6. Организация налогового администрирования в РФ.
7. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации.
8. Совершенствование системы планирования налогового контроля.
9. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
10. Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля.
11. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России.
12. Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные.
13. Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета.
14. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
15. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.
16. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
17. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
18. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).
19. Проблемы теории и практики налогового контроля.
20. Повышение результативности налогового контроля.
21. Научные взгляды на содержание налогового контроля и его роль в системе государственного финансового контроля.
22. Исследование нормативно-правового и организационного механизмов регулирования налогового контроля в России.
23. Выемка документов и её экономические и правовые последствия.
23. Организационно-методические основы предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков в механизме повышения результативности налогового контроля.
24. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России.
25. Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля.
26. Организация государственной регистрации налогоплательщиков.
26. Организация контрольной работы налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.

27. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
28. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
29. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России. Правовые аспекты камеральных налоговых проверок.
30. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.
31. Камеральная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
32. Правовые и организационные основы проведения камеральной налоговой проверки.
33. Камеральные налоговые проверки как формы налогового контроля.
34. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок по (выбрать любой налог или группу налогов (например, по региональным, местным налогам))
35. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
36. Правовые и организационные основы осуществления выездных налоговых проверок.
37. Совершенствование организации трудовых процессов выездного налогового контроля.
38. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
39. Правовые и организационные основы проведения выездной налоговой проверки.
40. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
41. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки по (выбрать любой налог или группу налогов).
42. Организация и эффективность деятельности органов налогового контроля по выявлению и пресечению уклонений от уплаты налогов и сборов.
43. Пути повышения эффективности налогового администрирования на современном этапе налоговой реформы.
44. Порядок оформления результатов налоговой проверки.
45. Порядок составления, вручения акта налоговых проверок.
46. Процедура формирования представления в налоговые органы возражений по акту проверки.
47. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.
48. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.
49. Налоговые споры и пути их разрешения.
50. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат является самостоятельным библиографическим исследованием студента, носящим описательно-аналитический характер.

Реферат не должен копировать содержание первоисточников. Он представляет собой новый вторичный текст, созданный в результате систематизации и обобщения материалов из первоисточников, его аналитико-синтетической переработки.

Целью подготовки реферата является обобщение различных научных идей, концепций, точек зрения на основе самостоятельного анализа отечественной и иностранной литературы.

Выполнение реферата должно иметь логически-обусловленную последовательность:

1. Определение темы.
2. Поиск, изучение и систематизация отобранных материалов.
3. Составление плана работы.
4. Написание текста.
5. Оформление реферата.

Реферат выполняется по одной из предложенных тем по выбору студента с учетом его интересов и актуальности проблемы.

Примерная структура реферата

1. Титульный лист

2. Содержание
3. Введение
4. Основная часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложения.

Во введении автор обосновывает выбор темы, ее актуальность, место в существующей проблематике, степень ее разработанности и освещенности в литературе, определяются цели и задачи исследования. В объеме реферата введение составляет 1-2 страницы.

Введение состоит из: вступления, обоснования актуальности выбранной темы, краткого обзора литературы, формулировки цели и задачи реферата и его структуры.

Вступление состоит из 1-2 абзацев, необходимых для начала.

Обоснование актуальности выбранной темы – это ответ на вопрос: «почему я выбрал(а) эту тему данного реферата, чем она меня заинтересовала?». Необходима связь темы реферата с современностью.

Краткий обзор литературы и источников по проблеме представляет собой краткую характеристику основных источников литературы, с которой автор работал, оценку ее полезности и степени разработанности.

Цель и задачи реферата, которые предстоит решить в соответствии с выбранной темой, формулируются после изучения литературных источников по данной проблематике.

Цель – это осознаваемый образ предвосхищаемого результата.

Задача – то, что требует разрешения.

В основной части выделяют 2-3 вопроса рассматриваемой проблемы (главы, параграфы), в которых формулируются ключевые положения темы. В них автор развернуто излагает анализ проблемы, доказывает выдвинутые положения. Необходимо добиться того, чтобы основная идея, выдвинутая во введении, пронизывала всю работу, а весь материал был нацелен на раскрытие главных целей и задач. Каждый раздел должен открываться определенной задачей и заканчиваться краткими выводами.

Основное содержание реферата излагается по вопросам плана последовательно, доказательно, аргументировано, что является основным достоинством самостоятельной работы.

При изложении материала необходимо соблюдать общепринятые правила:

- не рекомендуется вести повествование от первого лица единственного числа (утверждения лучше выражать в безличной форме);
- при упоминании в тексте фамилий ученых обязательно ставить инициалы;
- каждая глава начинается с новой страницы, а параграф с новой строки;
- при изложении различных точек зрения и научных положений, цитат, выдержек из литературы, необходимо сделать ссылки на источники, отраженные в списке использованной литературы.

В заключении подводятся итоги исследования, обобщаются полученные результаты, делаются выводы по теме реферата, даются рекомендации по применению полученных результатов исследования.

Список использованной литературы должен содержать не менее 10 источников, изданных за последние пять лет, и служит показателем изученности темы автором.

Перечень литературы приводится в алфавитном порядке в соответствии с требованиями оформления. В нем фиксируются только те источники, с которыми работал автор реферата. Список составляется в алфавитном порядке по фамилиям авторов или заглавий источников. При наличии нескольких работ одного автора их названия располагаются по годам изданий. Если привлекались отдельные страницы из книги, они указываются. Иностранные источники (изданные на иностранном языке) и электронные ресурсы перечисляются в конце списка.

Требования к оформлению реферата

Объем работы - не более 15-20 страниц печатного текста. Реферат представляется на одной стороне бумаги формата А4 размером 210x297 мм в одном цвете. Параметры страницы: меж-

строчный интервал - полуторный. Заголовки разделов, глав, параграфов должны отделяться от текста интервалами. Заголовок раздела - шрифт Times New Roman 14 ПРОПИСНЫМИ буквами. Обязательно соблюдение красной строки в начале абзаца. Текст не обходимо печатать, соблюдая следующие параметры:

Верхнее и нижнее поле страницы –2 см, левое – 2,5 см., правое – 1,5 см.

Нумерацию таблиц и рисунков сквозная. Первой страницей является титульный лист. Он входит в общее количество страниц. На титульном листе номер страницы не ставят. На следующих страницах номер ставят в нижнем правом углу страницы без точки.

2. Критерии оценивания:

Количество использованных источников: не менее 3 за последние 3 года.

Процедура доклада:

- устное выступление,
- презентация с последующим обсуждением. Критерии оценивания:
- соответствие заявленной теме – 1 балл,
- логичность и последовательность изложения материала – 2 балла,
- способность к работе с информационными источниками – 1 балл,
- способность к анализу – 3 балла,
- умение формулировать выводы – 3 балла.

Итого: максимум 10 баллов.

соответствие заявленной теме	1 балл
логичность и последовательность изложения материала	2 балла
способность к работе с информационными источниками	1 балл
способность к анализу	3 балла
умение формулировать выводы	3 балла
Итого:	максимум 10 баллов

Тестовые задания

Содержание банка тестовых заданий

F1: Организация и методология налоговых проверок

V1: Организация и методология налоговых проверок

I: 1

S: Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ

+: различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

-: налог и сбор – идентичные понятия

-: различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

I: 2

S: Что подразумевает налоговое планирование

+: оптимизацию налогообложения в целом

-: оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате

-: оптимизацию только налога на прибыль

-: оптимизацию только НДС

I: 3

S: Функции налогов

-: фискальная и политическая

-: фискальная и социальная

-: экономическая и политическая

+: фискальная и экономическая

I: 4

S: Налоговое планирование является:

+: является составной частью внутрифирменного планирования

-: не является составной частью внутрифирменного планирования

-: является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

I: 5

S: Какой налог поступает в федеральный бюджет

-: Акцизы

-: налог на имущество организаций

+: НДС

-: налог на прибыль организаций

I: 6

S: Налогоплательщиками земельного налога являются:

+: организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

+: праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения

-: организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве срочного пользования

-: переданных им по договору аренды.

I: 7

S: Налоговые проверки бывают:

+: Камеральные

+: Выездные

-: Индивидуальные

-: Отраслевые

-: Федеральные

I: 8

S: Года могут быть охвачены налоговой проверкой:

- : Два календарных предшествующих года
- +: Три календарных предшествующих года
- : Один календарный предшествующий год
- : Любой период времени

I: 9

S: Камеральная налоговая проверка может быть:

- +: Без решения руководителя налогового органа
- : По решению руководителя налогового органа
- : По решению налогоплательщика
- : с учетом пожелания налогоплательщика

I: 10

S: Выездная налоговая проверка может быть:

- : Без решения руководителя налогового органа
- +: По решению руководителя налогового органа
- : По решению налогоплательщика
- : С учетом пожелания налогоплательщика

Критерии оценки тестов (за 10 тестов):

8-10 правильных ответов	3 балла
5-7 правильных ответов	2 балла
2-4 правильных ответа	1 балл
0-1 правильных ответов	0 баллов

КАЗАНСКИЙ ФИЛИАЛ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»**

Вопросы, выносимые на зачёт, по дисциплине «Организация и методология налоговых проверок»

1. Понятие и признаки налогового контроля.
2. Цели и задачи налогового контроля.
3. Виды, формы и методы налогового контроля.
4. Понятие и цели постановки на учет налогоплательщиков.
5. Порядок постановки на учет юридических и физических лиц.
6. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц.
7. Обязанности банка, связанные с учетом налогоплательщиков.
8. Виды налоговых проверок.
9. Критерии дифференциации налоговых проверок.
10. Сравнительный анализ видов налоговых проверок.
11. Понятие камеральной налоговой проверки.
12. Признаки камеральной налоговой проверки.
13. Определение момента начала и срок проведения камеральной налоговой Проверки.
14. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
15. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
17. Понятие выездной налоговой проверки.
18. Отбор кандидатов на выездную налоговую проверку.
19. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
20. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
21. Срок проведения выездной налоговой проверки.
22. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
23. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
24. Истребование документов у проверяемого лица во время проведения выездной налоговой проверки.
25. Выемка у проверяемого лица документов и предметов.
26. Осмотр территорий, помещений, документов и предметов.
27. Инвентаризация имущества проверяемого лица.
28. Приостановление выездной налоговой проверки.
29. Повторная выездная налоговая проверка.
30. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.

Критерии оценивания:

Профессиональные способности, знания, навыки и умения оцениваются в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта.

Требования к результатам освоения дисциплины	Оценка
Студент усвоил основную и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой; демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять практические задания. Требуемые общекультурные и профессиональные компетенции сформированы. Оценка «отлично» не ставится в случаях систематических пропусков студентом семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам, отсутствия активной работы на семинарских занятиях.	<i>Зачтено</i>
Наблюдаются существенные пробелы в знаниях основного программного ма-	<i>Незачтено</i>

териала; допускаются принципиальные ошибки при изложении материала и выполнении предусмотренных программой заданий.	
---	--

Результаты обучения	Баллы
Вопросы для зачета	0-60
Продвинутый уровень. Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, обучающийся исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает материал, не затрудняется с ответом на основные и дополнительные вопросы. Знания, умения и навыки сформированы полностью.	от 51 до 60 «зачтено»
Базовый уровень. Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, обучающийся исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает материал, имеет некоторые затруднения с ответами на основные и дополнительные вопросы. Сформированные знания, умения и навыки имеют незначительные пробелы.	от 41 до 50 «зачтено»
Пороговый уровень. Теоретическое содержание курса освоено частично, продемонстрировано недостаточно полное освоение теоретических и практических материалов, предусмотренные цели и задачи выполнены не полностью, обучающийся владеет понятийным аппаратом, освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, испытывает затруднения при ответах на вопросы, нарушает последовательность в изложении материала. Знания, умения и навыки сформированы не полностью.	16-40 баллов «зачтено»
Теоретическое содержание курса не освоено, отсутствуют логика изложения материала, обучающийся с большими затруднениями или не может ответить на задаваемые вопросы. Знания, умения и навыки отсутствуют либо имеют фрагментарный характер.	менее 15 баллов «незачтено»

Для студентов очной формы обучения оценка знаний осуществляется в баллах с учетом:

- оценки за работу в семестре;
- оценки итоговых знаний в ходе экзамена.

Ориентировочное распределение максимальных баллов по видам работы:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	оценка качества работы студента в семестре:	До 26
	работа на семинаре	0-16
	выполнение контрольной работы	0-5
	подготовка научных рефератов	0-5
2.	оценка за посещаемость учебных занятий	До 14
3.	Экзамен (зачет)	До 60
4.	Итого:	До 100

Оценка знаний по 100-бальной шкале проводится в соответствии с Положением «О рейтинговой системе оценки успеваемости студентов»

КАЗАНСКИЙ ФИЛИАЛ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВОСУДИЯ»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность
Дисциплина: Организация и методология налоговых проверок

Билет № 1

1. Понятие и признаки налогового контроля.
2. Цели и задачи налогового контроля.

Составитель _____ /Фасхутдинова М.С.

Заведующий кафедрой _____ /Башкирцева С.А.