

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Экономический факультет
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом
Волгоградского института управления –
Филиала РАНХиГС
Протокол № 2 от 22.09.2020 г

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Финансы и кредит

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.ДВ.11.02 «НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

(код и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Очная

(форма (ы) обучения)

Год набора- 2021

Волгоград, 2020

Автор(ы)-составитель(и):

канд. техн. наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита, доцент

Табаков А.Н..

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита
канд. экон. наук, доцент

Яковенко В.В.

РПД Б1.В.ДВ.11.02 «НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ» одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита. Протокол от 31 августа 2020 года № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1	1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4	
	2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5	4
3	3. Содержание и структура дисциплины	6	6
4	4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	9	7
	5. Фонд оценочных средств по дисциплине	24	
5	6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	26	
6	7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",	30	
	7.1. Основная литература	30	
	7.2. Дополнительная литература	30	
	7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	31	
	7.4. Нормативные правовые документы	31	
	7.5. Интернет-ресурсы	31	
7	8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	33	
	Приложение 1.....	34	

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.11.02 «Налоговое администрирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПК-8.2.4	Способность применять знания основных методов и принципов подготовки аналитических материалов в области налогового администрирования для принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Научно-методологическая деятельность в статистике / подготовка аналитических отчетов, а также обзоров, докладов, рекомендаций на основе статистических расчетов.	ПК-8.2.4	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения.
		Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды.
		Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 8 семестре (по заочной форме обучения дисциплина осваивается в 9 семестре), общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 3 ЗЕ (108 часа).

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, налогов, налогообложения, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного налогового администрирования при осуществлении налогового контроля.

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.11.02 «Налоговое администрирование» реализуется после изучения: Финансовый анализ (продвинутый уровень), Б1.В.ДВ.07.01 Налоговый менеджмент в организации ФТД.В.02 Этика государственного гражданского и муниципального служащего.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 36 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 34 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
<i>8 семестр</i>								
Тема 1	Налоговое администрирование	16	2		2		4	О,РС,
Тема 2	Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	18	2		2		4	О,РС
Тема 3	Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	18	2		2		6	О,СЗ
Тема 4	Налоговый контроль	14	4		2		4	О, Т,РС,СЗ
Тема 5	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	14	4		4		4	О
Тема 6	Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	14	4		2		6	О
Тема 7	Взыскание недоимок по налогам и сборам	14	2		2		6	О
Промежуточная аттестация		3 зе						экзамен
Всего:		108	20		16		34	3 ЗЕ

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.

Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования. Цели и задачи налогового администрирования. Субъекты и объекты.

Тема 2. Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции

Становление и развитие налоговых органов РФ. Необходимость создания в России налоговых органов в период перехода к рыночной экономике. Модернизация налоговых органов. Основные направления налоговой политики. Состав и характеристика налоговых органов. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления. Должностные

лица налоговых органов, их статус, задачи и функции.

Задачи и функции Федеральной налоговой службы как центрального аппарата. Структура ФНС: ее внутренние подразделения; принципы их построения, задачи и функции. Роль центрального аппарата в проведении налоговой политики государства, организации налогового администрирования, его методическом обеспечении, координации деятельности налоговых органов России.

Территориальные налоговые органы РФ их виды и характеристика; принципы построения; задачи и функции.

Тема 3. Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах

Государственная регистрация юридических лиц в налоговых органах. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций в налоговых инспекциях. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в налоговых инспекциях. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Особенности постановки на учет нотариусов, охранников и других физических лиц. Место нахождения имущества, регистрации транспортных средств и их учет в налоговых инспекциях.

Формирование сведений о государственной регистрации и постановке на налоговый учет юридических и физических лиц. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра налогоплательщиков. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.

Тема 4. Налоговый контроль

Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами). Налоговый контроль – мировая практика.

Тема 5. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок

Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок.

Тема 6. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов)

Порядок уплаты налогов и сборов. Налоговое обязательство. Порядок исполнения налогового обязательства. Платежное поручение. Сроки и день уплаты налогов и сборов. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов и контроль налоговых инспекций за их выполнением. Очередность списания денежных средств в уплату налогов и сборов со счетов налогоплательщиков в банке. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов при реорганизации и ликвидации организаций.

Изменение сроков уплаты по налогам и иным обязательным платежам. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки и налогового кредита; основания для прекращения их действия.

Тема 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам

Понятие недоимки. Требование об уплате налога и сбора. Порядок и основания для взыскания недоимок в бесспорном порядке и по суду. Инкассовое поручение налогового органа. Обязанности банков по исполнению инкассовых поручений налоговых органов. Порядок применения налоговыми органами к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам способов обеспечения налоговых обязательств: залога имущества; поручительства; пеней; приостановления операций по счетам в банке. Взимание недоимок за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на расчетных (текущих), валютных счетах в банке. Взыскание недоимок за счет имущества недоимщика. Арест имущества и функции налоговых органов при обращении взыскания недоимки на имущество налогоплательщика-недоимщика. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц.

Безнадежные долги по налогам и сборам: понятие о безнадежной задолженности и функции налоговых органов при ее списании.

4. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.11.02 «Налоговое администрирование» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Устный опрос
Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Устный опрос
Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Устный опрос
Налоговый контроль	Устный опрос
Организация планирования и подготовки выездных налоговых Проверок	Письменный тест
Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	Устный опрос
Взыскание недоимок по налогам и сборам	Устный опрос
Очно-заочная форма	
Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Проверка реферата
Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Проверка реферата
Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Проверка реферата
Налоговый контроль	Письменный тест
Организация планирования и подготовки выездных налоговых Проверок	Проверка реферата
Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	Проверка реферата
Взыскание недоимок по налогам и сборам	Проверка реферата

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.

Вопросы устного опроса

1. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
2. Цели, задачи налогового администрирования
3. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования.
4. Инструменты и этапы налогового администрирования
5. Налоговые администраторы
6. Налоговая политика государства

Задания для самостоятельной работы:

1. Нарисуйте схему системы налогового администрирования, определив субъекты и объекты.
2. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:
 - а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
 - б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
 - в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.

3. Дайте оценку роли налогового администрирования в решении экономических, военно-промышленных и социальных вопросов.

С этой целью:

а) проанализируйте состав, структуру, динамику налоговых доходов федерального бюджета за последние пять лет;

б) дайте оценку эффективности контрольной работе налоговых органов;

4. Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ систем налогового администрирования зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Объекты		
Субъекты		
Принципы		
Инструменты		
Налоговая политика (цели, элементы, содержание)		
Налоговые администраторы		
Другие критерии оценки		

Типовые оценочные материалы по теме 2. Налоговые органы Российской Федерации: задачи и функции.

Вопросы устного опроса

1. Министерство финансов,
2. МНС,
3. ФНС,
4. Центральный аппарат ФНС России,
5. Межрегиональные инспекции,
6. Межрайонные инспекции,
7. Управления ФНС России по субъектам Федерации,
8. Сегментирование налогоплательщиков
9. Оптимизация структуры налоговых органов (объединение с ФТС, добавление функции по контролю страховых взносов ПФР, и обороту алкогольной продукции)

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте структуру налоговых органов РФ, существовавшей до 1991 г. и действующей в настоящее время. Укажите основные различия, определив их экономические, политические и правовые причины.
- 2) Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.
- 3) Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области).

4) Нарисуйте структуру территориального налогового органа субъекта РФ (Межрайонной ИФНС России № 9 по Волгоградской области и ИФНС России по Дзержинскому району Волгоградской области)

5) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ налоговых администраторов России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Принципы построения		
Подчиненность		
Администрируемая территория		
Структура		
Инструменты		
Права		
Обязанности		
Сегментирование налогоплательщиков		
Другие критерии оценки		

6) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по пополнению бюджета страны.

7) Проведите анализ поступления в бюджетную систему РФ налоговых доходов в разрезе федеральных округов, подготовив следующие таблицы:

Ситуационная задача

Поступление налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации 20XX—20XX гг, в млрд. руб.

	Годы		
	20XX	20XX	20XX
Российская Федерация			
Центральный ФО			
Северо-Западный ФО			
Северо-Кавказский ФО			
Южный ФО			
Приволжский ФО			

Уральский ФО			
Сибирский ФО			
Дальневосточный ФО			

Разбор конкретных ситуаций

Темпы роста налоговых доходов Российской Федерации и Федеральных округов (20XX—20XX гг), в %

	20xx к 20xx	20xx к 20xx	20xx к 20xx
Российская Федерация	126,84	112,75	143,01
Центральный ФО	120,73	109,74	132,49
Северо-Западный ФО	125,35	107,15	134,31
Северо-Кавказский ФО	109,49	114,41	125,26
Южный ФО	117,17	118,40	138,74
Приволжский ФО	127,56	117,48	149,86
Уральский ФО	138,88	115,09	159,83
Сибирский ФО	130,79	114,82	150,18
Дальневосточный ФО	118,43	106,07	125,62

Ситуационная задача

Налоговые поступления по отдельным видам налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации 20XX—20XX гг (в млрд. руб.)

	Налог на прибыль	НДС	Акцизы	НДПИ	Налог на имущество	Земельный налог
РФ						
ЦФО						
СЗФО						
СКФО						
ЮФО						
ПФО						
УФО						
СФО						
ДФО						

Типовые оценочные материалы по теме 3. Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Вопросы устного опроса

1. Порядок государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей в налоговых органах, физических лиц, некоммерческих организаций, нотариусов и адвокатов.
2. Функции, задачи и цели единых регистрационных центров (ЕРЦ).
3. Регистрационные действия.
4. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков-организаций.
5. Специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц в соответствии со ст. 10 закона № 129-ФЗ.
6. Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и единый государственный реестр налогоплательщиков: их содержание, назначение и порядок ведения.

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте схему государственной регистрации юридического лица, физического лица, и индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой и некоммерческой организации.
- 2) Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов

при осуществлении функции государственной регистрации.

3) Нарисуйте схему постановки на налоговый учет налогоплательщика.

4) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Сроки		
Органы осуществляющие функции гос.регистрации		
Документы необходимы для гос. регистрации		
Размер гос.пошлины		
Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры гос.регистрации		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

5) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации и постановки на налоговый учет России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
		зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		

Сроки		
Органы осуществляющие функции постановки на налоговый учет		
Документы необходимы для постановки на налоговый учет		
Размер гос.пошлины		
Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры		
Присвоение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)		
Ведение государственных реестров (какие сведения содержатся)		
ЕГРЮЛ какие сведения содержатся		
ЕГРИП какие сведения содержатся		
ЕГРН какие сведения содержатся		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

б) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах работы в части регистрации и учета налогоплательщиков. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы

налоговых органов, по регистрации и учету налогоплательщиков.

7) Постройте блок схему соотношения числа количества налогоплательщиков по типу за последние 3 года. (кол-во – юр.лиц, физ.лиц, ИП, нотариусов, адвокатов, некоммерческих организаций)

Типовые оценочные материалы по теме 4. Налоговый контроль.

Вопросы устного опроса

1. Роль и значение проверок налогоплательщиков в системе налогового контроля.
2. Понятие, функции и задачи налогового контроля.
3. Цели и задачи налоговых проверок.
4. Роль и значение налоговых проверок
5. Виды проверок налогоплательщиков и их классификация.
6. Камеральные проверки.
7. Выездные налоговые проверки.
8. Методы, формы и способы налогового контроля.
9. Оформление и реализация результатов налоговых проверок.
10. Порядок обжалования результатов налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

- 1) Нарисуйте схему основных принципов налогового контроля.
- 2) Выделите основные мероприятия налогового контроля, которые отразите в блок схеме, выделив отдельно мероприятия в рамках ВМП, КМП и вне рамок проведения проверок.
- 3) Обозначьте основные этапы проведения ВМП и определите верно их последовательность.
- 4) Обозначьте основные этапы проведения КМП и определите верно их последовательность.
- 5) Подготовьте блок схему по порядку оформления материалов налоговых проверок

6) Ситуационная задача

Подготовьте таблицу «Основные сходства и различия налоговых проверок»

Сходства		Различия	
ВМП	КМП	ВМП	КМП

- 7) Подготовьте таблицу по видам и мере ответственности за нарушение налоговых правонарушений и преступлений с разбивкой по составу правонарушения.
- 8) **Ситуационная задача**

Состав правонарушения	Вид и мера ответственности		
	НК РФ	КоАП РФ	УК РФ

5) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Субъекты		
Объекты		
Функции		
Принципы		
Орган осуществляющий контрольно-надзорные функции		
Виды налогового контроля		
Формы налогового контроля		
Методы налогового контроля		
Способы налогового контроля		
Мероприятия налогового контроля		
Сроки проведения		
Ограничения		

Меры и виды ответственности за совершенное налоговое правонарушение и преступления		
Автоматизация процесса		
Присутствует ли институт налогового суда		
Кто ведет ОРМ		
Порядок обжалования результатов проверок		
Другие критерии оценки		

6) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.

7) Разбор конкретных ситуаций

Провести анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области) за последние три года составив следующие таблицы:

Показатели	Период, год			Темп роста 20xx/20xx, %	Темп роста 20xx/20xx, %
	20XX	20XX	20XX		
Сумма доначисления, млрд. рублей					
Сумма взыскания, млрд. рублей					
Уровень взыскания, %					

Разбор конкретных ситуаций

Динамика налоговых проверок, проведенных УФНС России по Волгоградской области за 20XX—20XX гг единиц

Показатели	Количество			темп роста 20xx/ 20xx, %	темп роста 20xx/20xx, %
	20XX	20XX	20XX		
Камеральные проверки					

Выездные проверки					
-------------------	--	--	--	--	--

Разбор конкретных ситуаций

Анализ эффективности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20XX—20XX гг.

Показатели	Количество		
	20XX	20XX	20XX
Камеральные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			
Выездные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			
Эффективность ВМП в %			
Эффективность КМП в %			

Разбор конкретных ситуаций

Структура проверяемых налогоплательщиков в выездных налоговых проверках, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20XX—20XX гг.

Показатели	Количество		
	20XX	20XX	20XX
Выездные проверки организаций и физических лиц			
в том числе:			
проверки организаций			
проверки физических лиц			
доля проверок организаций в выездных проверках в %			
доля проверок физ. лиц в выездных проверках в %			

Типовые оценочные материалы по теме 5. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок

Вопросы устного опроса

1. Принципы планирования.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.
3. Ограничения при назначении выездных проверок.
4. Проведение Экономического анализа.

Методические указания по изучению темы

Изучение данной темы следует начинать с ознакомления с основными положениями законодательных актов, регламентирующих вопросы порядка назначения ВМП. В ходе изучения которых стоит обратить особое внимание на принципы планирования ВМП и критерии оценки налоговых рисков. Важно понять ответственность налогоплательщика за соблюдение критериев самостоятельной оценки налоговых рисков.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Принципы		
Открытость процесса		
Критерии отбора		
Автоматизация процесса		
Вероятность случайного отбора		
Составление планов проверок		
Возможность назначения и проведения совместных проверок с правоохранительными органами, ПФ, ФТС и т.д.		
Виды анализа применяемы при отборе налогоплательщиков		
Методы и способы отбора налогоплательщиков		
Другие критерии оценки		

Типовые оценочные материалы по теме 6. Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов

Вопросы устного опроса

1. Налоговое обязательство. Порядок исполнения налогового обязательства. Налоговые агенты.
2. Платежное поручение. Его содержание. Порядок оформления.
3. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по выполнению налоговых обязательств.
4. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
5. Обязанности и ответственность банков по исполнению поручений налогоплательщиков- клиентов банков на перечисление налогов (сборов) в бюджет.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Органы, на которые возложены функции по контролю за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов		
Компетенции и полномочия этих органов		
Порядок и сроки уплаты налогов и сборов		
Роль и место кредитных учреждений при осуществлении этих функций		
Возможность отсрочки, рассрочки уплаты налогов		
Право привлечения третьих лиц для осуществления функций контроля		
Другие критерии оценки		

2) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по урегулированию задолженности.

Типовые оценочные материалы по теме 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам

Вопросы устного опроса

1. Понятие недоимки по налогам и сборам и причины ее возникновения.
2. Элементы недоимки.
3. Процесс образования недоимки.
4. Применение налоговыми органами к налогоплательщикам (налоговым агентам) способов обеспечения исполнения налоговых обязательств.
5. Понятие залог имущества, поручительство, приостановление операций по счетам в банке.
6. Взыскание недоимок с денежных средств на расчетном и валютном счетах в банке налогоплательщиков- недоимщиков.
7. Пеня.

8. Взыскание недоимок за счет имущества налогоплательщика-недоимщика.
9. Особенности взыскания недоимок с недоимщиков – физических лиц.
10. Принудительное исполнение налоговой обязанности физическим лицом.

Задания для самостоятельной работы:

1) Разбор конкретных ситуаций

Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Органы, на которые возложены функции по контролю за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов		
Компетенции и полномочия этих органов		
Применение налоговыми органами к налогоплательщикам (налоговым агентам) способов обеспечения исполнения налоговых обязательств		
Начисляется ли санкции за просрочку платежа, размер		
Формы и методы взыскания задолженности		
Особенности взыскания задолженности у юр.лиц и физ.лиц.		
Право привлечения третьих лиц для осуществления функций контроля		
Принудительное взыскание		
Участие органов суда		
Другие критерии оценки		

б) Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах работы в части взыскания задолженности. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по урегулированию задолженности.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений,

	практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции. При оценивании результатов используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения экзамена

Экзамен проводится с применением следующих методов: метод устного опроса из перечня примерных вопросов из п.5.2.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-8.2.4 Способность применять знания основных методов и принципов подготовки аналитических материалов в области налогового администрирования для принятия	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый	Характеризует основные теоретические положения: Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Принципы отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода, обстоятельства совершения налогового правонарушения. Налоговый
стратегических решений на микро- и макроуровне	контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения.	контроль доходов взаимозависимых лиц. Санкции за совершение налогового правонарушения рисков с учетом последних изменений законодательства
	Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды.	Применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды с учетом поставленной задачи
	Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом.	Разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом с учетом вероятности их внедрения.

5.3 Типовые оценочные средства

Типовые вопросы к экзамену

1. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации
2. Сравнительная характеристика налоговых органов Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
3. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
4. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Государственная регистрация юридических лиц
8. Сравнительная характеристика процедуры государственной регистрации юридических лиц и ИП в Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
9. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
10. Государственная регистрация физических лиц

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие

структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.11.02 «Налоговое администрирование» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1.	Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.	Сравнительный анализ системы налогового администрирования России и зарубежных стран (Германия, Франция, Япония, США и т.д.)	О, К, СЗ, Д, РС	СЗ, Д, РС
2.	Налоговые органы Российской Федерации; задачи и функции	Принципы построения налоговой системы и зарубежных стран. Налоговые администраторы	О, К	Д
3.	Государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых органах	Процедура осуществления государственной регистрации и постановка на учет в России и зарубежом. Основные различия и сходства.	СЗ, Д, РС	Д
4.	Налоговый контроль	Особенности осуществления контрольной работы налоговых органов России и зарубежных стран.	О, К, СЗ, Д, РС	О, К, СЗ, Д, РС

5.	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	Процесс назначения ВМП в России и за рубежом.	О, СЗ, РС	К, Д	О, К, СЗ, Д, РС
6.	Контроль исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	Подготовка к деловой игре «Один день работы в отделе по урегулированию задолженности и обеспечения процедур банкротства»	О, СЗ, РС	К, Д	О, К, СЗ, Д, РС
7.	Взыскание недоимок по налогам и сборам	Формы, методы и способы взыскания недоимок по налогам и сборам зарубежная практика. Выделить особо успешные направления.	О, СЗ, РС	К, Д	О, К, СЗ, Д, РС

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между

планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая *заголовки*. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. *Выписать на поля* значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его *простой план*, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять *систему доказательств* основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться *выразить мысль автора своими словами*, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый *отбор цитат*. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

Рекомендации для подготовки к экзамену

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература.

1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534593>

7.2. Дополнительная литература.

1. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/551781> (дата обращения: 16.07.2024).

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

11. Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — Электрон. дан. — М: Финансы и статистика, 2014. — 392 с.
12. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для бакалавров / Елена Валерьевна Ордынская; под ред. Л. С. Кириной; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - М.: Юрайт, 2014. - 406 с. - (Бакалавр. Базовый курс).
13. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.: табл. - (Бакалавр. Базовый курс).
14. Савин А. А. Аудит налогообложения: учеб. пособие / Александр Алексеевич Савин, Александра Александровна Савина. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2011. - 365, [1] с.

7.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- №

- 25.- ст. 2954.
5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.
 6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248-ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.
 7. ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.
 8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 11. Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред.О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 12. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 13. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы»
 14. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
 15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
 16. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (с учетом изменений и дополнений).
 17. Федеральный закон от 27.05.2003г №58-ФЗ «О системе государственной службы» (с учетом изменений и дополнений).
 18. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений).
 19. Постановление Правительства РФ «Об уполномоченном Федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» от 17.05.2002г. № 319 (с учетом изменений и дополнений).
 20. Постановление Правительства РФ «О совершенствовании процедур

государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 26 февраля 2004 г. № 110 (с учетом изменений и дополнений).

21. Постановление Правительства РФ «О Едином государственном реестре юридических лиц» от 19.06.2002г. № 438 (с учетом изменений и дополнений).
22. Постановление Правительства РФ «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц и требований к их оформлению» от 19.06.2002. № 439 (с учетом изменений и дополнений).
23. Постановление Правительства РФ от 26-02-2004.№110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с учетом изменений и дополнений).
24. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
25. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. N 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (с учетом изменений и дополнений).
27. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде потелекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).
28. Приказ МНС РФ от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@ «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).
29. Приказ МНС Российской Федерации «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков...» от 16.04.2004 №САЭ-3-30/290@ (с учетом изменений и дополнений).

7.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
2. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
5. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
6. Официальный сайт Правительства РФ - pravительство.рф
7. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
8. СПС «Консультант Плюс»
9. СПС «Гарант»

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);

- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 23.09.2021 г.

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

(наименование образовательной программы)

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.11.02 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

(код и наименование дисциплины)

38.03.01 «Финансы и кредит»

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, очно-заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2022 г.

Волгоград, 2021 г.

Вопросы к экзамену

1. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации
2. Сравнительная характеристика налоговых органов Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
3. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
4. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Государственная регистрация юридических лиц
8. Сравнительная характеристика процедуры государственной регистрации юридических лиц и ИП в Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
9. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
10. Государственная регистрация физических лиц
11. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
12. Государственная регистрация физических лиц, в качестве индивидуальных предпринимателей
13. Постановка на учет в налоговых органах индивидуальных предпринимателей
14. ЕГРН
15. ЕГРИП
16. ЕГРЮЛ
17. Налоговый контроль, формы, цели, задачи.
18. Сравнительная характеристика системы налогового контроля Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
19. Виды налоговых проверок и их классификация.
20. Планирование ВМП (выездных налоговых проверок)
21. Контроль налоговых органов за исполнением обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов) по уплате налогов и сборов (урегулирование задолженности, взыскание задолженности).
22. Добровольное взыскание
23. Принудительное взыскание
24. Взыскание в судебном порядке
25. Роль и место службы судебных приставов во взыскании недоимок по налогам, сборам, платежам
26. Сравнительная характеристика системы взыскания недоимок Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)

2. Тестовые задания

Вопросы для тестирования

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятым представительными органами муниципальных образований;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, решений судебных органов

2. Налоговое администрирование это:

- а) налоговое администрирование – это комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;
- б) налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики;
- в) налоговое администрирование – это урегулированная нормами права деятельность государственных уполномоченных органов в налоговой сфере, направленная на реализацию эффективной налоговой политики;
- г) налоговое администрирование – это организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России

3. К методам налогового администрирования относится:

- а) налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль;
- б) налоговое регулирование и налоговый контроль;
- в) налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговая политика;
- г) налоговая политика, социальная политика.

4. Налоговый контроль включает:

- а) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и индивидуальных предпринимателей, прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- б) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет поступлений налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- в) прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- г) камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки

5. Какая глава налогового кодекса Российской Федерации посвящена налоговому контролю:

- а) Глава 14
- б) Глава 16
- в) Глава 12
- г) такой главы в НК РФ нет

6. Срок проведения камеральной проверки

- а) 1 месяц
- б) 2 месяца
- в) 3 месяца
- г) срок не ограничен законодателем

7. Какой документ свидетельствует об окончании выездной проверки:

- а) справка по результатам проверки
- б) акт проверки
- в) решение по результатам проверки
- г) никакой документ не составляется и не вручается налогоплательщику

8. Срок проведения выездной проверки

- а) три месяца

- б) два месяца
- в) два, четыре месяца
- г) два, четыре, шесть месяцев

9. Срок составления акта выездной проверки

- а) три месяца
- б) два месяца
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

10. Срок составления акта камеральной проверки

- а) три месяца
- б) 10 дней
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

11. Срок для предоставления возражений налогоплательщиком на акт выездной проверки

- а) три месяца
- б) два месяца
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

12. Сколько критериев оценки налоговых рисков утверждено концепцией системы планирования ВМП

- а) 10
- б) 11
- в) 12
- г) список не является закрытым

13. Инвентаризация имущества проводится:

- а) только в рамках выездной проверки
- б) только в рамках камеральной проверки
- в) в рамках выездной и в рамках камеральной проверки
- г) может проводиться и вне рамок проведения проверок

14. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения. Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.
- г) такого понятия нет

15. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

- а) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- б) отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
- г) любые акты законодательства о налогах и сборах

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

- а) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;

- б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- в) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.
- г) не вступил в законную силу

17. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

- а) календарных днях;
- б) рабочих днях;
- в) днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.
- г) сутками

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

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

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

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

20. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.
- г) иные полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике

21. Лицо, привлекаемое к ответственности:

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

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

- а) умышленно или по неосторожности;
- б) умышленно;
- в) по неосторожности.
- г) неосознанно

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

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

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

- а) двух человек;
- б) трех человек;
- в) четырех человек.
- г) одного человека

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

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

26. Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- а) по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
- б) по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;
- в) по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.
- г) по собственному желанию

27. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
- г) игнорировать обращения граждан

28. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
- г) не несут ни какой ответственности

29. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:

- а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика

- в) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
- г) все выше перечисленные

30. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

- а) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
- б) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
- в) указанная сторонами сделки
- г) установленная налоговым органом

3. Открытые задания

3.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

Задание 1

По итогам деятельности за год организация, которая осуществляет лицензируемый вид деятельности, получила убыток. Контролирующий орган в случае получения убытка организацией может применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директор предприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю, владеющему 60% уставного капитала оказать предприятию финансовую помощь в сумме образовавшегося убытка.

Задание 2

Организация получила заем в денежной форме в долларах США, от иностранной фирмы (остров Мэн), не имеющей представительства на территории РФ. Согласно условиям договора займа проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно. Ежемесячно, при выплате процентов за пользование заемными средствами организация удерживает с суммы процентов налог на доходы иностранных юридических лиц.

Облагаются ли НДС проценты, начисленные займодавцем (организацией) за пользование заемными средствами

Задание 3

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании (верна ли формулировка в договоре: «Цена услуг составляет 800 долларов США»); возникает ли обязанность удержать налог на доход нерезидента у источника выплаты; получает ли в этом случае российская организация право на применение налогового вычета)

Задание 4.

По итогам 2021 года рентабельность доходов металлургического предприятия составила 5 процентов, доля налоговых вычетов в налоговой базе по НДС 70 процентов, налоговая нагрузка 25 процентов, уровень заработной платы работников ниже среднего по региону для данной отрасли. Оцените риск назначения выездной налоговой проверки

Задание 5.

Физическое лицо представило в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой декларации выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Решение вынесено до срока уплаты налога (до 15 июля). Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога?

Задание 6

Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.

Задание 7

Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица

Задание 8

Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров.

Задание 9

Перечислите налоги, по которым проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Задание 10.

Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок.

3.2. Задачи

Задание 11.

Организация в первом квартале 2021 года приобрела и учла материалы для использования в производственной деятельности на сумму 600 000 рублей, в том числе НДС – 100 000 рублей. В январе организацией получены авансы под предстоящую поставку товаров в апреле 2021 года на сумму 240 000 рублей. Выручка от реализации за отчетный период составила 1 500 000 рублей без учета НДС. В том числе в оплату было получено два простых векселя номинальной стоимостью 100 000 рублей каждый, срок платежа по которым - июнь 2021 года. Один вексель передан в качестве расчета за полученные материалы.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12

Работнику организации 5 января выдан заем в сумме 150 000 рублей на три месяца. Процентная плата в размере 5% годовых вносится ежемесячно одновременно с частичным погашением займа. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи займа 13%. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика. Погашение займа производилось в следующие сроки:

1 февраля внесено в погашение займа 30 000 рублей;

5 марта - 60 000 рублей;

9 апреля - 70 000 рублей.

Рассчитать сумму процентов по условиям займа, а также сумму материальной выгоды. Начислить налог на доходы физических лиц.

Задание 13

ООО «Предприятие» в налоговом периоде получило доход в сумме 8000 руб. от погашения муниципальных облигаций. За тот же период получены внереализационные доходы от сдачи помещения в аренду в сумме 20 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль в рассматриваемом налоговом периоде.

Задание 14

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 36 000 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 рублей. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции -180 000 рублей. Реализовано товаров на сумму

240 000 рублей, в том числе НДС – 40 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 15

Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы определяются по методу начисления. В 1 квартале 2021 года фирма произвела 10 гарнитуров. Прямые расходы на их производство составили 1 000 000 руб. На начало отчетного периода на складе продукции не было. Косвенные расходы составили 100 000 рублей. В этом же квартале фирма продала 6 гарнитуров, по цене 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 рублей. Определите налог на прибыль.

Задание 16

Совокупный годовой доход физического лица равен 78 000 руб., в том числе в виде:

- заработной платы – 60 000 руб.
- материальная помощь, оказанная работодателем – 5000 руб.
- возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 3000 руб.
- выигрыш на конкурсе, проводимом в целях рекламы – 10 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если сумма стандартных налоговых вычетов равна 3500 руб.

Задание 17

Прибыль организации составила 600 000 руб. Среднесписочная численность работников фирмы составляет 80 человек. Стоимость имущества предприятия составляет 5 000 000 рублей. У предприятия имеется филиал, в котором работает 12 человек. Филиалу передано оборудование стоимостью 1200 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль, которую нужно заплатить по месту нахождения филиала в бюджет субъекта РФ.

Задание 18

Организация с 1 января 2021 года - применяет упрощенную систему налогообложения. У данной организации имеется один объект основных средств, который был приобретен и введен в эксплуатацию в ноябре 2020 года. Первоначальная стоимость основного объекта 80 млн. рублей. Срок полезного использования 5 лет. 15 февраля 2022 года организация купила другой объект основных средств за 30 млн. рублей.

Имеет ли данная организация право на применения УСН?

Задание 19

Организация сплавляет древесину в плотках по реке Волга. В 4 квартале 2021 г. объем сплавляемой древесины составил 100 000 куб. м, расстояние сплава - 1000 км. Рассчитайте водный налог за 4 квартал 2021 г.

Задание 21

Организация, зарегистрированная в г. Москве, ведет деятельность в Волгограде через обособленное подразделение. Прибыль организации за январь, февраль и март составила соответственно 135 000 руб., 180 000 руб. и 1290 000 руб.

Обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета и отдельного баланса.

Среднесписочная численность работников подразделения за три указанных месяца составила 8 человек. Среднесписочная численность работников организации за тот же период – 50 человека. У обособленного подразделения амортизируемого имущества нет. Остаточная стоимость амортизируемого имущества по организации составила 100 000 рублей.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в бюджеты разных уровней по обособленному подразделению в Волгограде.

Задание 22

У Организации, находящегося в г. Москве есть филиал (имеющий отдельный баланс и расчетный счет) в другом регионе. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества головной организации равна:

- на 1 января текущего года – 200 000 руб.,
- на 1 февраля текущего года – 250 000 руб.,
- на 1 марта текущего года – 180 000 руб.,
- на 1 апреля текущего года – 200 000 руб.,

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества филиала равна:

- на 1 января текущего года – 20 000 руб.,
- на 1 февраля текущего года – 40 000 руб.,
- на 1 марта текущего года – 30 000 руб.,
- на 1 апреля текущего года – 35 000 руб.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал 2006 г. при условии, что ставка налога на имущество в г. Москве – 2,2 %, а в регионе, где расположен филиал – 2,0 %.

Задание 23

Российская организация в 2021 году привлекла заем в размере 1,5 млн. руб. на 40 дней под 15 % годовых от иностранной организации, не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Какое вознаграждение российская организация должна выплатить иностранной организации?

Задание 24

Кадастровая стоимость имущества предприятия составляет по состоянию на:

- 01.01.21 – 400,0 тыс. руб.
- 01.02.21 – 430,0 тыс. руб.
- 01.03.21 – 500,0 тыс. руб.
- 01.04.21 – 550,0 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия за I квартал. Ставка налога данным регионе – максимальная.

Задание 25

Организацией приобретен объект основных средств, бывший в эксплуатации, включенный в шестую амортизационную группу. Срок полезного использования составляет 12 лет. Фактически основное средство находилось в эксплуатации 8 лет. По такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации.

Определить ежемесячную норму амортизации.

Задание 26

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы.

В течение первого квартала:

- отгружено покупателям продукции на сумму 1 000 000 руб.;
- получено денежных средств в счет оплаты за поставленную продукцию в сумме 800 000 руб.;
- получен аванс от покупателя на поставку товара в сумме 900 000 руб.;
- перечислен поставщику аванс в счет будущей поставки в сумме 1 000 000 руб.;
- приобретен и автомобиль в сумме 700 000 руб.;
- убыток от деятельности в прошлом налоговом периоде составил 100 000 руб.

Исчислите налог за первый квартал

Задание 27.

В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Определите сумму имущественного вычета в данном налоговом периоде.

Задание 28.

В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ.:

Задание 29

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы. В течение налогового периода организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задание 30

Иванов А.К., имеет в собственности земельный участок площадью 1000 кв. метров. Кадастровая стоимость 1 кв. метра- 3000,0 руб. Ставка налога 0,3%. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Ответы на вопросы теста: 1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.б; 8.б; 9.в; 10.б; 11.а; 12.б; 13.а; 14.в; 15.г; 16.б; 17.в; 18.б; 19.б; 20.а; 21.а; 22.в; 23.а; 24.в; 25.в; 26.а; 27.в; 28.а; 29.б; 30.в .