

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Астраханский государственный университет имени В. Н. Татищева»
(Астраханский государственный университет им. В. Н. Татищева)

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

_____ А.П. Мешкова

«28» июня 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономической
теории

_____ Е.О. Вострикова

«30» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

Составитель	Чертина И.В., старший преподаватель кафедры экономической теории
Направление подготовки / специальность	38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Направленность (профиль) ОПОП	ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
Квалификация (степень)	специалист
Форма обучения	заочная
Год приема	2019
Курс	5
Семестр	9

Астрахань – 2023

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются:

изучение дисциплины направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов.

1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля) «Организация и методика проведения налоговых проверок»:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок; изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц;
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- изучение правового обеспечения налогообложения юридических и физических лиц; освоение методики проверки исчисления отдельных налогов;
- отработка практических навыков по проверке налоговых деклараций по налогам посредством “деловых игр” и проведения семинарских занятий;
- отработка практических навыков в отстаивании своего мнения в спорных вопросах (составление разногласий по Акту проверки, составление иска в арбитражный суд, составление жалобы в вышестоящий орган).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к обязательной части и осваивается в 9 семестре.

В дальнейшем знания, полученные при изучении дисциплины, могут быть также использованы при изучении специальных курсов по теории и практике налогообложения, социальной политике, экономике отдельных отраслей (например, образования, здравоохранения, науки и др.), государственного регулирования отдельных отраслей и др.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения, навыки, формируемые предшествующими учебными дисциплинами (модулями):

- Экономика общественного сектора,
- Экономика организации (предприятия),
- Налоги и налогообложение

Знания: закономерностей функционирования современной экономики на микро- и макроуровне; основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по экономическому развитию государств и рынков; принципов управления финансами;

Умения: применять современный математический инструментарий для решения содержательных экономических задач;

Навыки: самостоятельной исследовательской работы.

2.3. Последующие учебные дисциплины (модули) и (или) практики, для которых необходимы знания, умения, навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем):

- Финансовый мониторинг,
- Международные стандарты финансового учета и отчетности

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки (специальности):

а) общекультурных (ОК): -

б) общепрофессиональных (ОПК): -

в) профессиональных (ПК): способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27) ; способность применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47) .

Таблица 1 – Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины		
	Знать	Уметь	Владеть
<i>ПК-27</i>	- основную нормативно- правовую базу экономических показателей в области налогообложения; - основные типовые методики при расчете показателей в области налогообложения	- проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе показателей в области налогообложения; - системно подвести типовую методику для расчета показателей работы хозяйствующего субъекта; - делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно- правовой базы в области налогообложения.	- основами предлагаемых для расчетов типовых методик; - действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов показателей в области налогообложения; - обоснованием расчетов социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта.
<i>ПК-47</i>	- важнейшие теоретические понятия в области налогообложения; - современную российскую систему налогов и сборов; - основные принципы, способы и методы налогообложения; - основные нормативно- правовые документы в области налогообложения; - основные методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов,	- решать практические задачи в области налогообложения организаций и физических лиц; - самостоятельно изучать нормативные документы в области налогообложения; - анализировать последствия принятия конкретных хозяйственных решений; - анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - осуществлять	- методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты; - навыками решения по оптимизации налоговых платежей; - навыками расчета налоговых платежей и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков; - навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учетов хозяйствующих субъектов

	формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические хозяйствующих субъектов	
--	--	---	--

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объём дисциплины (модуля) составляет 5 зачётных(ые) единиц(ы), в том числе 16 часа, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (8 ч. лекционных, 8 ч. практических), и 164 часов – на самостоятельную работу обучающихся.

Таблица 2 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела (темы)	Семестр	Контактная работа (в часах)			Самостоят. работа		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Л	ПЗ	ЛР	КР	СР	
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок.	9	0,5	0,5			16	Дискуссия
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	9	0,5	0,5			16	Дискуссия
3	Основы организации камеральных налоговых проверок.	9	0,5	0,5			16	Дискуссия
4	Порядок проведения камеральных	9	0,5	0,5			16	Дискуссия

	налоговых проверок.							
5	Планирование и подготовка выездных налоговых проверок	9	1	1			16	Дискуссия, реферат
6	Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок	9	1	1			16	Дискуссия
7	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	9	1	1			16	Дискуссия
8	Контроль цен в целях налогообложения.	9	1	1			16	Дискуссия
9	Оформление результатов выездных налоговых проверок.	9	1	1			16	Дискуссия, тест
10	Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	9	1	1			20	Дискуссия, кейс-задача
ИТОГО			8	8			164	ЭКЗАМЕН

Примечание: Л – лекция; ПЗ – практическое занятие, семинар; ЛР – лабораторная работа; КР – курсовая работа; СР – самостоятельная работа.

Таблица 3 – Матрица соотнесения разделов, тем учебной дисциплины (модуля) и формируемых компетенций

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Компетенции		общее количество компетенций
		ПК-27	ПК-47	

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	17	+	+	2
Тема.2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	17	+	+	2
Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	17	+	+	2
Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	17	+	+	2
Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	18	+	+	2
Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок	18	+	+	2
Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.	18	+	+	2
Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.	18	+	+	2
Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.	18	+	+	2
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	22	+	+	2
Итого	180			

Краткое содержание каждой темы дисциплины (модуля)

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

Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля.

Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе. Международные налоговые отношения

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

налоговых проверок

Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. Проверка уточненных налоговых деклараций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок

Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок

Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по

предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок.

Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа.

Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок

Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки.

Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения

Понятие трансфертных цен в контексте налогового контроля. Субъекты и объекты налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Методы ценообразования, принимаемые в целях налогового контроля соответствия цен рыночным. Обоснование налогоплательщиком выбранного метода ценообразования в целях налогообложения. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок

Порядок оформления окончания проведения выездной налоговой проверки.

Формирование справки о проведенной выездной налоговой проверке. Требования к составлению Акта выездной налоговой проверки. Оформление решений налогового органа, принятых в ходе выездной налоговой проверки в отношении проверяемого лица. Рассмотрение результатов налоговой проверки в налоговом органе. Утверждение результатов налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок

Формы и виды разрешения налоговых споров. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Налоговое производство о налоговых правонарушениях. Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами. Практика разрешения налоговых ВАС. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров в практике работы налогоплательщиков.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ

И ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1. Указания для преподавателей по организации и проведению учебных занятий по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает значительный объем самостоятельной работы. Она проводится на базе изучения доступных из списка основной и дополнительной литературы учебников и учебных пособий, а при их отсутствии – по другим источникам, в частности, по самостоятельно подобранным статьям из экономических журналов. Главный ориентир подготовки – круг вопросов, вынесенных на семинар, экзамен.

5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Таблица 4 – Содержание самостоятельной работы обучающихся

Номер раздела (темы)	Темы/вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Формы работы
1	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок 1. Изучить особенности учета организаций как формы осуществления налогового контроля; раскрыть сущность понятий «момента» и «места» государственной регистрации плательщиков. 2. Дать оценку особенностям учета крупнейших налогоплательщиков, обособленных подразделений, а также иностранных организаций и иностранных граждан. 3. Изучить системы документооборота между налоговыми органами и другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. 4. Дать оценку современной системе организации налогового контроля в России. 5. Подготовить доклады по вопросам развития системы налогового контроля в России и в других странах. 6. Изучить общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. 7. Используя статистические данные, дать характеристику наиболее типичным налоговым правонарушениям организаций.	16	Подготовка к дискуссии
2	Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	16	Подготовка к дискуссии

	1. Изучить порядок ознакомления и истребования документов при различных видах налоговых проверок. 2. Познакомиться с формами документов, оформляемых при различных мероприятиях налогового контроля и требованиями по их заполнению. 3. По заданию преподавателя сформировать пакет документов, сопровождающих определенное мероприятие налогового контроля при проведении налоговой проверки. 4. Изучить полномочия налоговых органов в процессе назначения и проведения выездной налоговой проверки в отношении одного налогоплательщика. 5. Дать сравнительный анализ целей, задач и полномочий налоговых органов в процессе камеральной и выездной налоговых проверок. 6. Охарактеризовать обязанности налогоплательщиков в при проведении у них выездной налоговой проверки.		
3	Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок 1. Изучить правовые последствия непредставления налоговых деклараций для проведения налоговой проверки. 2. Дать характеристику алгоритма действий работника налогового органа при планировании и назначении камеральной налоговой проверки. 3. Проанализировать, какие из обеспечительных мер чаще других применяются в ходе камеральных налоговых проверок и почему?	16	Подготовка к дискуссии
4	Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок 1. Изучить правовые последствия непредставления налоговых документов в ходе камеральной налоговой проверки. 2. Изучить порядок ознакомления и истребования документов при различных видах налоговых проверок. 3. Изучить структуру документа, которым оформляются результаты камеральной налоговой проверки.	16	Подготовка к дискуссии
5	Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок 1. Изучить порядок работы налоговых инспекций по крупнейшим налогоплательщикам. 2. Ознакомиться с основаниями включения работников правоохранительных органов в план выездных налоговых проверок. 3. Составить схему алгоритма действий работников налоговых органов в процессе планирования выездных налоговых проверок.	16	Подготовка к дискуссии, написание реферата
6	Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок 1. Провести анализ эффективности и результативности выездных налоговых проверок в Российской Федерации за последние 3 года.	16	Подготовка к дискуссии

	2. Изучить прецедентное право (решения ВАС) о налоговых правонарушениях в процессе выездных налоговых проверок. 3. Сравнить цели, задачи и инструментарии камеральных и выездных налоговых проверок. 4. Изучить основания и порядок изменения сроков выездной налоговой проверки.		
7	Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок 1. Дать сравнительную характеристику порядка проведения налоговой проверки по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость. 2. Сравнить мероприятия налогового контроля, применяемые при камеральных и выездных налоговых проверках. 3. Составить схемы алгоритма действий работников налоговых органов в процессе выездной налоговой проверки (на примере конкретного налога).	16	Подготовка к дискуссии
	Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения 1. Дать сравнительную характеристику методов ценообразования, принимаемых в целях налогового контроля. 2. Изучить международный опыт по налоговому контролю в сфере трансфертного ценообразования.	16	Подготовка к дискуссии
	Тема 9. Оформление результатов налоговых проверок. 1. Изучить содержание и структуру акта выездной налоговой проверки. 2. Провести сравнительный анализ порядка оформления актов камеральной и выездной налоговых проверок.	16	Подготовка к дискуссии, тесту
	Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок 1. Проанализировать арбитражную и судебную практику по типичным видам налоговых правонарушений за последние два года. 2. Сделать интернет-обзор о результативности досудебного разрешения налоговых споров за 3 года.	20	Подготовка к дискуссии, кейс-задача

5.3. Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины (модуля), выполняемые обучающимися самостоятельно

Особое значение придается организации самостоятельной работы студентов.

При подготовке к каждому семинарскому занятию студент должен ответить задания, которые позволяют студентам применить полученные теоретические знания для анализа и обобщения пройденного теоретического материала.

После окончания изучения соответствующего модуля похожие задачи, разобранные на семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

При подготовке к каждому семинарскому занятию студент должен ответить задания, которые позволяют студентам применить полученные теоретические знания для анализа и обобщения пройденного теоретического материала.

После окончания изучения соответствующего модуля похожие задачи, разобранные на семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка рефератов, докладов. Целями выступления являются:

- формирование умения грамотно осуществлять выбор литературы и нормативных источников по теме сообщения и доклада;
- структурированная и логичная презентация материала;
- осуществление взаимодействия с преподавателем и студентами при последующем обсуждении сообщения или доклада.

Подготовка устного выступления включает в себя следующие этапы:

1. Определение темы и примерного плана выступления;
2. Работа с различными источниками информации по теме выступления;
3. Выделение наиболее важных и проблемных аспектов исследуемого вопроса;
4. Предложение возможных путей решения проблем, затронутых в сообщении или докладе.

Реферат должен быть написан самостоятельно и отличаться критическим подходом к изучаемым источникам и финансовой практике. При этом студент должен четко обозначить свою позицию по проблемным аспектам рассматриваемых вопросов. Студент может делать необходимые выписки, включая цитаты из отобранных для написания реферата литературных источников. При этом следует указать точное название источника, издательство и номера страниц для дальнейших отсылок по тексту. К качеству реферата предъявляются определенные требования, а именно:

- 1) обзор не менее пяти источников по предложенной теме;
- 2) четкая логическая последовательность изложения материала;
- 3) собственное видение проблемы;
- 4) объем реферата не должен превышать 15 стр. печатного текста;
- 5) студент, выступающий с рефератом должен свободно владеть материалом, со знанием проблемы отвечать на вопросы, возникшие у аудитории после выступления.

Примерные темы рефератов

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

1. Организация налоговых органов зарубежных стран
2. Приоритетные направления повышения социально-экономической эффективности налогового администрирования в Российской Федерации
3. Административные правонарушения в области налогового права
4. Задачи и права налоговой службы, ответственность за нарушение налогового законодательства
5. Квалификация налоговых преступлений
6. Налоговое администрирование: сущность и структура
7. Участники налоговых правоотношений
8. Принципы налогового контроля
9. Формы и методы налогового контроля
10. Правовое регулирование организации налогового контроля
11. Налоговые органы как звено налогового контроля
12. Полномочия других государственных органов в сфере налогового контроля

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

1. Неосмотрительность налоговиков - повод к отмене решения.
2. Битва с «однодневками»: налоговики наносят ответный удар.
3. Остановить немедленное взыскание налога: сложно, но можно.
4. Дополнительные мероприятия налогового контроля: внимание к процедуре.
5. Виды ответственности за неуплату налогов: соотносим и делаем выводы.

6. Содержание оперативной работы налоговых органов.

Тема 3. Основы организации камеральных-налоговых проверок

1. Автоматизированные информационные технологии формирования, обработки и представления данных в налоговой службе

2. Приемы обработки налоговых деклараций

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

1. Перспективы развития камеральных налоговых проверок (КМН).

2. Порядок работы с документами при проведении камеральной налоговой проверки.

3. Типичные нарушения налогового законодательства, выявляемые при КМН.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.

1. Роль предпроверочного анализа в повышении результативности выездных налоговых проверок.

2. Проблемы актуализации значений критериев отбора налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок.

3. Современные тенденции совершенствования методологии предпроверочного анализа в рамках налоговых проверок.

4. Использование информационных ресурсов на этапе подготовки выездной налоговой проверки.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок

1. Актуальные вопросы привлечения сотрудников органов внутренних дел для проведения совместных выездных налоговых проверок.

2. Особенности использования мероприятий налогового контроля в процессе выездных налоговых проверок.

3. Выездные налоговые проверки: экономическая и налоговая безопасность.

4. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций.

5. Процессуальные аспекты проведения налоговых проверок.

6. Как защитить права налогоплательщика при налоговой проверке.

7. Налоговая проверка без потерь. Схемы и методы.

8. Изменения в процедуре проведения налоговых проверок.

9. Истребование документов при выездной проверке.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

1. Механизмы участия сотрудников органов внутренних дел в выездных налоговых проверках.

2. Организационно-правовые основы привлечения специалистов в рамках выездной налоговой проверки.

3. Этика поведения налоговых специалистов в процессе налоговых проверок.

4. Проблемы налоговой культуры участников налоговых проверок.

Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.

1. Предпосылки возникновения новой формы налоговых проверок - контроля за трансфертным ценообразованием.

2. Специфика применения методов ценообразования в целях налогообложения.

3. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

4. Контроль за трансфертным ценообразованием в контексте международного налогообложения.

Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок

1. Обзор типичных ошибок при составлении актов ВНП.

2. Методы и приемы анализа налоговых правонарушений, используемые при составлении актов ВНП.

3. Рассмотрение результатов налоговых проверок налоговыми органами.

4. Процедура документального оформления результатов ВНП.

5. Что и как нужно исправить в учете по результатам налоговой проверки.

Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.

1. Как выиграть налоговый спор в суде общей юрисдикции?
2. Налоговики совершенствуют тактику борьбы: как выявляется связь между «серой» зарплатой и взаимодействием с фирмами-однодневками

Самостоятельная работа студентов по дисциплине предполагает: ознакомление с текстами научных работ, аналитических исследований с целью последующего обсуждения в рамках групповых дискуссий на семинарских занятиях, углубленное изучение тем учебной программы. Проверка выполнения заданий осуществляется как на семинарских занятиях в форме устных выступлений и их обсуждения, так и с помощью письменной контрольной работы. Самостоятельная работа студентов подразумевает в том числе и работу под руководством преподавателей (консультации), а также индивидуальную работу студентов.

Дополнительными формами самостоятельной работы являются групповые и индивидуальные задания. Они способствуют овладению практическими навыками по темам дисциплины. Контроль осуществляется на практическом занятии в форме устного опроса, дискуссии, выполнения письменной контрольной работы, теста и т.д.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине могут использоваться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

6.1. Образовательные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся предусмотрено сочетание внеаудиторной работы с использованием следующих активных форм обучения: проведение деловых игр во время практических занятий; организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.); анализ практических ситуаций; ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций; дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками. В рамках учебного курса также предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Лекционный материал содержит основные краткие сведения по рассматриваемой тематике. Призван помочь студентам усвоить фундаментальные знания, предлагаемые экономической наукой, и показать, как они могут быть использованы для понимания тех процессов, которые происходят как во всем мире, так и в России.

Значительная часть посвящена практическим приложениям теории и экономической политике. Изучение лекционного материала позволит студентам по-новому взглянуть на многие актуальные экономические и политические проблемы России. Материал систематизирован с помощью графиков и таблиц.

В процессе семинарских занятий обсуждаются вопросы, которые призваны помочь студенту выделить основные понятия и категории, изучаемые в рамках данной темы. Тематика некоторых семинарских занятий требует умения решать практические экономические задачи с применением математических моделей. В этом случае предусмотрены задачи, моделирующие конкретную ситуацию. Разбор исторически важных решений ведущих политиков приводит к пониманию и прогнозированию всех последствий государственной деятельности в области налогообложения. Оценка альтернативных стратегий позволяет

студентам лучше понимать цели государственной налоговой политики, просчитывать степень, в которой конкретное предложение отвечает этим целям и прогнозировать результаты, отличные от тех, которые предполагались.

Таблица 5 – Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий

<i>Раздел, тема дисциплины (модуля)</i>	<i>Форма учебного занятия</i>		
	<i>Лекция</i>	<i>Практическое занятие, семинар</i>	<i>Лабораторная работа</i>
Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема.2.Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>

6.2. Информационные технологии

- использование возможностей интернета в учебном процессе (использование сайта преподавателя (рассылка заданий, предоставление выполненных работ, ответы на вопросы, ознакомление обучающихся с оценками и т. д.));
- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронных библиотек, журналов и т. д.) как источников информации;
- использование возможностей электронной почты преподавателя;
- использование средств представления учебной информации (электронных учебных пособий и практикумов, применение новых технологий для проведения очных (традиционных) лекций и семинаров с использованием презентаций и т. д.);
- использование интегрированных образовательных сред, где главной составляющей являются не только применяемые технологии, но и содержательная часть, т. е. информационные ресурсы (доступ к мировым информационным ресурсам, на базе которых строится учебный процесс);
- использование виртуальной обучающей среды (LMS Moodle «Электронное образование») или иных информационных систем, сервисов и мессенджеров]

6.3. Программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

6.3.1. Программное обеспечение

Наименование программного обеспечения	Назначение
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов
Платформа дистанционного обучения LMS Moodle	Виртуальная обучающая среда
Mozilla FireFox	Браузер
Microsoft Office 2013, Microsoft Office Project 2013, Microsoft Office Visio 2013	Пакет офисных программ
7-zip	Архиватор
Microsoft Windows 7 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
VirtualBox	Программный продукт виртуализации операционных систем
VLC Player	Медиапроигрыватель
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu

6.3.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com Имя пользователя: AstrGU Пароль: AstrGU
Электронные версии периодических изданий, размещённые на сайте информационных ресурсов www.polpred.com
Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем» https://library.asu.edu.ru/catalog/
Электронный каталог «Научные журналы АГУ» https://journal.asu.edu.ru/
Корпоративный проект Ассоциации региональных библиотечных консорциумов (АРБИКОН) «Межрегиональная аналитическая роспись статей» (МАРС) – сводная база данных, содержащая полную аналитическую роспись 1800 названий журналов по разным отраслям знаний. Участники проекта предоставляют друг другу электронные копии отсканированных статей из книг, сборников, журналов, содержащихся в фондах их библиотек. http://mars.arbicon.ru
Справочная правовая система КонсультантПлюс. Содержится огромный массив справочной правовой информации, российское и региональное законодательство, судебную практику, финансовые и кадровые консультации, консультации для бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты нормативных правовых актов, международные правовые акты, правовые акты, технические нормы и правила. http://www.consultant.ru

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Организация и методика проведения налоговых проверок» проверяется сформированность у обучающихся компетенций, указанных в разделе 3 настоящей программы. Этапность формирования данных компетенций в процессе освоения образовательной программы определяется последовательным освоением дисциплин (модулей) и прохождением практик, а в процессе освоения дисциплины (модуля) – последовательным достижением результатов освоения содержательно связанных между собой разделов, тем.

Таблица 6 – Соответствие разделов, тем дисциплины (модуля), результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
2	Тема.2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
3	Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
4	Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
5	Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия, реферат
6	Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
7	Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
8	Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия
9	Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия, тест
10	Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	ПК-27, ПК-47	Дискуссия, кейс-задача

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Для подготовки к экзамену студенту необходимо владеть не только теоретическими знаниями, полученными в процессе изучения всего курса «Налоги и налогообложение», но и уметь применять полученные знания на практике при анализе конкретных ситуаций и решении задач. Студент, успешно изучивший курс, должен уверенно владеть основными понятиями налогообложения, относящимися, в частности, к базовой теории налогообложения, а также принципами построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России. Студент должен также уметь решать задачи и выполнять практические задания, относящиеся к этой проблематике.

Таблица 7 – Показатели оценивания результатов обучения в виде знаний

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует глубокое знание теоретического материала, умение обоснованно излагать свои мысли по обсуждаемым вопросам, способность полно, правильно и аргументированно отвечать на вопросы, приводить примеры
4 «хорошо»	демонстрирует знание теоретического материала, его последовательное изложение, способность приводить примеры, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует неполное, фрагментарное знание теоретического материала, требующее наводящих вопросов преподавателя, допускает существенные ошибки в его изложении, затрудняется в приведении примеров и формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы преподавателя, не может привести примеры

Таблица 8 – Показатели оценивания результатов обучения в виде умений и владений

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы
4 «хорошо»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует отдельные, несистематизированные навыки, испытывает затруднения и допускает ошибки при выполнении заданий, выполняет задание по подсказке преподавателя, затрудняется в формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	не способен правильно выполнить задания

При решении комплексной ситуационной задачи можно использовать следующие критерии оценки

Критерии оценивания результатов обучения при решении комплексной ситуационной задачи

5 «отлично» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

4 «хорошо» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

3 «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполнение заданий при подсказке преподавателя; затруднения в формулировке выводов.

2 «неудовлетворительно» - неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий.

Критерии оценивания дискуссии:

- «отлично» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности;
- «хорошо» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- «удовлетворительно» – студент не проявляет активности в дискуссии, не может теоретически обосновать некоторые выводы, в рассуждениях допускаются ошибки;
- «неудовлетворительно» – студент не участвует в дискуссии либо имеет лишь частичное представление о теме, в рассуждениях допускаются серьезные ошибки.

Критерии оценивания эссе

- «Отлично»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) прослеживается четкое деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 3) в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
- 4) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 5) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
- 6) для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно примитивным языком;
- 7) демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.

- «Хорошо»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
- 3) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 4) уместно используются разнообразные средства связи;
- 5) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощенно примитивным языком.

- «удовлетворительно»:

- 1) во введении тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;

- 2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
- 3) выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
- 5) язык работы в целом не соответствует уровню студенческой работы.
- «не удовлетворительно»:
- 1) во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
- 2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
- 3) выводы не вытекают из основной части;
- 4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
- 5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 6) язык работы можно оценить как «примитивный».

Критерии оценки теста

- «отлично» – правильных ответов от 90-100%;
- «хорошо» – правильных ответов от 70-90%;
- «удовлетворительно» – правильных ответов от 40-70%.
- «неудовлетворительно» – правильных ответов менее 40%.

Критерии оценивания контрольной работы

- «отлично» – студент решил все задания, допустил не более одной ошибки;
- «хорошо» – студент решил все задания, допустил более 1, но менее 3 ошибок;
- «удовлетворительно» – студент решил не все задания, но в решённых не допустил ошибок;
- «неудовлетворительно» – студент решил не все задания, допустил более 5 ошибок.

7.3. Контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

В данном разделе приводятся примеры всех оценочных средств. Образцы оценочных средств представлены в виде контрольных вопросов, образцов тестов для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины.

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

1. Вопросы для дискуссии:

1. Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля.
2. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции.
3. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля.
4. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе.
5. Международные налоговые отношения

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

1. Вопросы для дискуссии

1. Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля.
2. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок.
3. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие

понятых.

4. Истребование документов при проведении налоговой проверки.
5. Выемка документов и предметов.

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Срок проведения камеральных налоговых проверок.
2. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок.
3. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам.
4. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа.
5. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

1. Вопросы для дискуссии:

1. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок.
2. Исследуемые документы.
3. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика.
4. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков.
6. Проверка уточненных налоговых деклараций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
3. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.
4. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
5. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков.

2. Подготовьте реферат на одну из предложенных тем

Темы рефератов

1. Роль предпроверочного анализа в повышении результативности выездных

налоговых проверок.

2. Проблемы актуализации значений критериев отбора налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок.

3. Современные тенденции совершенствования методологии предпроверочного анализа в рамках налоговых проверок.

4. Использование информационных ресурсов на этапе подготовки выездной налоговой проверки.

5. Неосмотрительность налоговиков - повод к отмене решения.

6. Битва с «однодневками»: налоговики наносят ответный удар.

7. Остановить немедленное взыскание налога: сложно, но можно.

8. Дополнительные мероприятия налогового контроля: внимание к процедуре.

9. Виды ответственности за неуплату налогов: соотносим и делаем выводы.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел.

2. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок.

3. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения.

4. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций. Место проведения выездной налоговой проверки.

5. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа.

6. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки.

2. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами

3. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

4. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика.

5. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок.

6. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки.

Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения

1. Вопросы к дискуссии:

1. Понятие трансфертных цен в контексте налогового контроля.
2. Субъекты и объекты налогового контроля за трансфертным ценообразованием.
3. Методы ценообразования, принимаемые в целях налогового контроля соответствия цен рыночным.
4. Обоснование налогоплательщиком выбранного метода ценообразования в целях налогообложения.
5. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Порядок оформления окончания проведения выездной налоговой проверки.
2. Формирование справки о проведенной выездной налоговой проверке. Требования к составлению Акта выездной налоговой проверки.
3. Оформление решений налогового органа, принятых в ходе выездной налоговой проверки в отношении проверяемого лица.
4. Рассмотрение результатов налоговой проверки в налоговом органе.
5. Утверждение результатов налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

2 Тест. Выберите верный вариант ответа.

Вариант 1

1. Комплексная проверка - это:
 - а) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
 - б) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности
 - в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования
 - г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом
2. Методы налоговых проверок – это:
 - а) камеральные и выездные
 - б) комплексные, выборочные и тематические
 - в) проверка, ревизия, обследование и анализ
 - г) сплошные и выборочные
3. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации:
 - а) в течение операционного дня;
 - б) в течение одного месяца;
 - в) в течение двух месяцев;
 - г) в течение трех месяцев.
4. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать:
 - а) наименование процессуального действия;
 - б) периоды за которые проводится проверка;
 - в) должность, фамилия, имя, отчество каждого лица, составившего протокол;
 - г) материалы проверки о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Целями камеральной проверки являются:
 - а) контроль, за соблюдением налогового законодательства;
 - б) выявление сумм полученных доходов и прибыли;
 - в) выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
 - г) привлечение виновных лиц к налоговой и административной ответственности.

6. Тематическая (целевая) проверка – это:

- а) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности
- б) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
- в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования
- г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом

7. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) с непосредственным участием понятых и налогоплательщика по месту нахождения субъекта проверки;
- б) после проведения предварительного следствия и выявления нарушения законодательства о налогах и сборах;
- в) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- г) при необходимости налоговому органу выяснить правомерность использования льгот при исчислении и уплаты налогов.

8. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки представляются в течение:

- а) 5 дней со дня вручения соответствующего требования;
- б) 10 дней со дня вручения соответствующего требования;
- в) 15 дней со дня вручения соответствующего требования;
- г) 1 месяца со дня вручения соответствующего требования.

Вариант 2

1. Выборочная проверка – это:

- а) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности
- б) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
- в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования
- г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом

2. По месту проведения налоговые проверки классифицируют:

- а) проверка, ревизия, обследование и анализ
- б) комплексные, выборочные и тематические
- в) сплошные и выборочные
- г) камеральные и выездные

3. Предельный срок выездной налоговой проверки:

- а) составляет 2 месяца;
- б) составляет 3 месяца;
- в) составляет 2 месяца, указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях до 6 месяцев;
- г) не ограничен во времени.

4. Налоговая декларация это:

- а) вид документа необходимый для регистрации вновь созданной организации в налоговом органе;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведённых расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и др. данные, связанные с исчислением и уплатой налога;
- в) документ, предоставляемый в налоговый орган для получения разрешения провести сокращение штатов;

г) документ, дающий право налогоплательщику проводить мероприятия по созданию дочерних организаций (филиалов).

5. Заключение эксперта по экспертизе – это:

- а) вывод эксперта;
- б) мнение эксперта;
- в) пожелание эксперта;
- г) требование эксперта.

6. Контрольные проверки – это:

- а) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности
- б) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
- в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования
- г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом

7. Учет налогоплательщиков является:

- а) одним из принципов налогового расследования;
- б) одним из правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- в) одной из форм налогового контроля;
- г) одним из следственных действий при расследовании уголовных дел.

8. По результатам выездной налоговой проверки со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки должен быть составлен акт налоговой проверки:

- а) в течении одного месяца;
- б) в течении двух месяцев;
- в) в течении трех месяцев;
- г) на следующий операционный день.

Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок

1. Вопросы к дискуссии:

1. Формы и виды разрешения налоговых споров.
2. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Налоговое производство о налоговых правонарушениях.
3. Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами.
4. Практика разрешения налоговых ВАС.
5. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров в практике работы налогоплательщиков.

2. Кейс-задача.

Ситуация 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?

Ситуация 2. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа. Обоснуйте, правомерны ли действия налогового органа?

Для промежуточной аттестации (экзамен) ниже приводится полный перечень вопросов, выносимых на экзамен (9 семестр).

Перечень вопросов к экзамену по дисциплине

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

1. Назовите обязанности работников налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок.
2. Каковы права налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок?
3. В чем особенность налогового контроля как одного из важнейших институтов налогового законодательства?
4. Назовите основные формы и виды налогового контроля.
5. Каковы задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ?
- Чем определяется порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей?
6. Перечислите основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля?
7. В чем отличия налогового правонарушения от налогового преступления?
8. Дайте характеристику обстоятельствам, смягчающим и(или)отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения?
9. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
10. Назовите виды налоговых правонарушений, предусмотренные налоговым кодексом РФ?
11. Какова мера налоговой ответственности за несвоевременную постановку на учет налогоплательщиков?
12. Какие налоговые санкции могут быть предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
13. Каков порядок определения срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
14. Назовите возможные формы исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
15. Каков порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента)?
16. В каком порядке осуществляется приостановление операций по счетам в банках организаций при невыполнении налоговых обязательств?
17. В каких случаях в качестве обеспечительной меры выполнения налоговых обязательств применяется залог имущества, арест имущества, поручительство?
18. Пеня является налоговой санкцией или обеспечением выполнения налогового обязательства?

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

Существуют ли отличия в мероприятиях налогового контроля при проведении камеральных и выездных налоговых проверок?

1. В каких случаях проводится осмотр помещений в процессе налоговой проверки?
2. Какими документами оформляется участие эксперта и свидетеля в ходе проверки?
3. Кто принимает решение и что является основанием для привлечения понятых в ходе налоговой проверки?
4. Кто назначает экспертов при рассмотрении материалов налоговой проверки в суде?
5. Какие действия налоговых органов предполагает процедура истребования документов при проведении налоговой проверки?
6. Каков порядок выемки документов при проведении налоговой проверки?
7. Какими законодательными и(или) нормативно-правовыми актами регламентируется порядок проведения налоговых проверок?

8. В чем отличие камеральной и выездной налоговых проверок?
9. Каковы задачи камеральной налоговой проверки?
10. Сроки проведения камеральной налоговой проверки?
11. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок?
12. Каков порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки?

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

1. Какие документы представляются в налоговые органы вместе с налоговыми декларациями для проведения камеральных налоговых проверок?
2. Могут ли быть увеличены сроки проведения камеральной налоговой проверки?
3. Должен ли присутствовать налогоплательщик при рассмотрении материалов камеральной проверки?
4. Кто принимает решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности) налогоплательщика за совершение налогового правонарушения?
5. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки?
6. Кто принимает решение о наложении административной ответственности на работников организации-налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений?
7. Могут ли запрашиваться дополнительные материалы у других организаций по поводу вопросов, рассматриваемых в ходе камеральной налоговой проверки?

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

1. Регламентируется ли перечень документов, с которыми должностные лица налоговых органов вправе ознакомиться и которые могут быть истребованы или изъяты в ходе проверки?
2. Каковы сроки предоставления документов при выездной налоговой проверке?
3. Каковы основания для продления сроков предоставления документов работникам налоговых органов?
4. В каких случаях плательщик может предоставлять дополнительные документы для проведения камеральной налоговой проверки?
5. Что может служить основанием для выемки документов?
6. Возможно ли истребование документов у налогоплательщика вне рамок налоговой проверки?
7. Какая информация может быть истребована у банков в рамках камеральной налоговой проверки?
8. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?
9. Каков порядок обжалования решений налоговых органов по результатам камеральной налоговой проверки?

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок

1. Назовите основные этапы планирования выездных налоговых проверок.
2. Какие категории плательщиков подлежат обязательному включению в проект плана выездных налоговых проверок?
3. Какие факторы оказывают влияние на выбор способов и методов анализа деятельности плательщиков в целях отбора объектов для выездных налоговых проверок?
4. Каковы особенности формирования и утверждения планов ВНП по крупнейшим налогоплательщикам?

5. Каков порядок внесения изменений (корректировки) в план ВНП?

6. Какие реквизиты должен содержать план ВНП?

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок

1. Каковы цели и задачи выездной налоговой проверки?
2. Что должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки?

3. Каковы основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел?
4. Назовите виды (группы) ограничений при проведении выездных налоговых проверок.

5. Каковы особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения?

6. Что может служить местом проведения выездной налоговой проверки и при каких условиях?

7. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

1. Охарактеризуйте особенности:

- организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения;

- особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков.

2. Каков порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки?

3. Назовите возможные основания для проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного?

4. Что может служить основанием для продления сроков проведения выездных налоговых проверок?

5. Опишите порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки?

Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.

1. Раскрыть понятие трансфертных цен в контексте налогового контроля.

2. Какие налоги в большей степени подвержены влиянию трансфертных цен?

3. Назвать этапы современного периода развития контроля за трансфертным ценообразованием в России.

4. Назвать критерии объектов налогообложения, попадающих в сферу контроля за трансфертным ценообразованием.

Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.

1. Какой документ фиксирует момент окончания проведения выездной налоговой проверки?

2. Сколько экземпляров акта налоговой проверки должно быть составлено?

3. Является ли обязательным проведение выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика? *Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок*

1. Что представляет собой система досудебного разрешения налоговых споров?

2. Каков порядок обжалования решений налоговых органов?

3. Какие решения может вынести руководитель налогового органа по результатам налоговой проверки?

4. Каков порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров?

Таблица 9 – Примеры оценочных средств с ключами правильных ответов

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-27 Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение</i>				
1.	Задание закрытого типа	Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки: а) почтовый адрес налогоплательщика б) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции в) полное и сокращенное наименования налогоплательщика г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки	В, г	1
2.		Акцизный сбор – это налог: А) косвенный – индивидуальный; Б) прямой – реальный; В) прямой – личный; Г) косвенный – универсальный	а	1
3.		Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип: А) стимулирование; Б) равенства; В) стабильность; Г) равномерности уплаты	б	3
4.		Виды налоговых проверок: а) выездные б) комплексные в) внеплановые г) камеральные д) плановые	А, б, г	1
5.		На какие группы разделяются доходы бюджета от общегосударственных налогов и сборов в процессе их распределения	в	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		между отдельными звеньями финансовой системы? а) налоговые и не налоговые поступления; б) налоговые и не налоговые поступления, доходы от операций с капиталом, официальные трансферты; в) закреплённые и регулирующие доходы; г) общегосударственные налоги и местные сборы		
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = $\text{Цопт} \cdot \text{Ставка} / (100 - \text{ставка})$ Ставка акциза = $138000 \cdot 5 / 95 = 7263,16$ р. $\text{Цотп} = \text{Цопт} + \text{ставка акциза}$ = $138000 + 7263,16 = 145263,16$ р. Ил $\text{Цотп} = \text{Цопт} \cdot 100 / (100 - \text{ставка}) = 145263,16$ р.	5-8
7.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?	Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	5-8
8.		Что такое недоимка?	Недоимка – это сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.	5-8
9.		Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года	До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.	(подп. 4 п. 1 ст. 218 <u>НК РФ</u>), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере. Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так: • НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.	
10.		Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость. 1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? 2. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?	1. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений ФНС, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в Письме. Однако для налогоплательщика данное Письмо не имеет нормативного характера и представляет только информационный интерес.	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			2. Данное Письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.	

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполне ния (в минутах)
<i>ПК-47 Способность применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования</i>				
1.	Задание закрытого типа	Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ... Варианты ответа: а) формах, предусмотренных Налоговым кодексом б) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок в) целях получения объяснений налоговых нарушений	А, б	1
2.		Камеральная проверка проводится по а) согласованию в любом месте б) месту нахождения налоговой инспекции в) месту нахождения налогоплательщика	б	1
3.		Налог с владельцев транспортных средств - это налог: А) косвенный; Б) прямой; В) местный; Г) универсальный	б	5

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполне ния (в минутах)
4.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль? А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг Б) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды В) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	в	1
5.		Снижение налогов ведет к: А) Падению благосостояния населения Б) Росту благосостояния населения В) Росту деловой активности и объемов выпуска продукции	в	1
6.	Задание открытого типа	Рассчитать сумму акциза для хозяйствующего субъекта, осуществляющего переработку (доработку) подакцизного товара, приобретённого с акцизом от предприятия изготовителя. Даны: затраты хозяйствующего субъекта по улучшению качества продукции (без НДС) 200 т.р., прибыль – 120 тыс.р., ставка акциза – 20%.	Цопт=200+120 = 320 т.р. Ставка акциза = $320 \cdot 20 / (100 - 20) = 80$ т.р. Цотп = 320+80 = 400 т.р.	5-8

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполне ния (в минутах)
		Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.		
7.		Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за истекший год ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговые санкции являются для организации несущественными. Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу. 1. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции? 2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?	1. Пунктом 1 ст. 34.2 НК РФ Министерству финансов РФ предоставлено право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства. Налогоплательщики обязаны руководствоваться этими разъяснениями. Это позволяет сделать вывод о том, что и налоговые органы также обязаны руководствоваться данными разъяснениями, хотя прямо об этом в НК РФ не говорится. 2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для компании несущественными, возможно, имеет смысл уплатить их, чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу позиции налогоплательщика достаточно весомы. Необходимо также учитывать стоимость судебных издержек и юристов в случае начала арбитражного процесса.	5-8
8.		В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих.	База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на	5-8

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполне ния (в минутах)
		Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.	лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей. Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.	
9.		Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; 2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.	1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости. 2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей. Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей. НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:	5-8

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполне ния (в минутах)
			$(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.	
10.		На что направлены налоговые проверки?	Налоговые проверки направлены на: ☐ установление фактов нарушения налогового законодательства ☐ пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности	5-8

Полный комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) (фонд оценочных средств) хранится в электронном виде на кафедре, утверждающей рабочую программу дисциплины (модуля), и в Центре мониторинга и аудита качества обучения.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Промежуточная аттестация, с учетом сложившейся оценки в рамках текущего контроля, осуществляется преподавателем в форме экзамена (9 семестр).

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно». Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой. Текущий контроль – оценка работы на семинарских занятиях, написание контрольных работ, эссе, тестов, выступлений с рефератами.

Оценивание студента на экзамене по дисциплине (модулю)

Для получения оценки «отлично» студент должен:

- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;
- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;
- правильно формулировать определения;
- продемонстрировать умения самостоятельной работы с дополнительной литературой;
- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки «хорошо» студент должен:

- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;
- продемонстрировать знание основных теоретических понятий; достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;
- продемонстрировать умение ориентироваться в дополнительной литературе;
- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки «удовлетворительно» студент должен:

- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;
- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;
- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;

-знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» ставится в случае:

- незнания значительной части программного материала;
- невладения понятийным аппаратом дисциплины;
- существенных ошибок при изложении учебного материала;
- неумения строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- неумения делать выводы по излагаемому материалу.

Преподаватель, реализующий дисциплину, в зависимости от уровня подготовленности обучающихся, может использовать иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

Общая оценка учебных достижений студента в семестре по учебному курсу определяется как сумма баллов, полученных студентом по различным формам текущего и промежуточного контроля в течение данного семестра

Успешность изучения каждого учебного курса в течение семестра оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов.

Так как итоговой формой отчетности для дисциплины является экзамен, то балльная оценка представляет собой: семестровую оценку (текущий контроль по учебной дисциплине в течение семестра) – 40 баллов полученных на различных формах текущего контроля и 10 баллов, включающих различного рода бонусы (отсутствие пропусков занятий, активная работа в течение семестра, публикации и пр.).

Независимо от набранной в семестре текущей суммы баллов обязательным условием перед сдачей экзамена является выполнение студентом необходимых по рабочей программе для дисциплины видов заданий.

После окончания семестра студент, набравший менее 60 баллов, считается неуспевающим.

При неудовлетворительной сдаче экзамена или неявке по неуважительной причине на экзамен экзаменационная составляющая приравнивается к нулю (0). В этом случае студент в установленном в университете порядке обязан пересдать экзамен.

Таблица 10 - Начисление бонусов

Показатель	Баллы
Активная работа студента на занятии, существенный вклад студента на занятии	+1
Участие с докладами на научных конференциях:	+1
-внутривузовской	+1
- городской	+1,5
-областной	+1,5
- региональной	+2
- международной	
Всероссийский тур предметной олимпиады (конкурса)	
- Призовое место	+2

Таблица 11 – Система штрафов

Показатель	Баллы
Опоздание (два и более)	-2
Нарушение учебной дисциплины	-2
Пропуск занятий без уважительной причины (за одно занятие)	-1

Таблица 12 – Шкала перевода рейтинговых баллов в итоговую оценку за семестр по дисциплине (модулю)

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале
90–100	5 (отлично)
85–89	4 (хорошо)
75–84	
70–74	
65–69	
60–64	3 (удовлетворительно)
Ниже 60	2 (неудовлетворительно)

При реализации дисциплины (модуля) в зависимости от уровня подготовленности обучающихся могут быть использованы иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. Основная литература

1. Налоговый аудит: учебное пособие / И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, А. В. Нестеренко. Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2020. URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/StGAU202205-47.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Левчаев, П. А. Финансы и налогообложение организаций. М.: Академический Проект, 2020. URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785829129187.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.2. Дополнительная литература

1. Паздникова Н.П. Налоговая политика муниципальных образований: теория, методология, практика. М.: Дашков и К, 2018. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394030512.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Налоги и налогообложение в системе экономической безопасности: практикум (сборник заданий, контрольных вопросов, тестов и экспресс-опросов) / под ред. И. В. Гушиной; отв. ред. Л. В. Санина. М.; Берлин : Директ-Медиа, 2019. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785449900425.html> (ЭБС «Консультант студента»).

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. М.: Дело, 2021. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785850063405.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.3. Интернет-ресурсы, необходимые для освоения дисциплины (модуля)

<i>Наименование ЭБС</i>
Электронная библиотечная система IPRbooks www.iprbookshop.ru
Электронно-библиотечная система BOOK.ru https://book.ru
Электронная библиотечная система издательства ЮРАЙТ, раздел «Легендарные книги» www.biblio-online.ru , https://urait.ru/
Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех» https://biblio.asu.edu.ru
<i>Учётная запись образовательного портала АГУ</i>

<i>Наименование ЭБС</i>
Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента» Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретённым на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог содержит более 15 000 наименований изданий. www.studentlibrary.ru <i>Регистрация с компьютеров АГУ</i>
Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины (модуля) могут быть использованы технические и электронные средства обучения и контроля знаний студентов (мультимедийные средства, презентации), использование которых предусмотрено методической концепцией преподавания, а также перечень аудиторий (компьютерные классы, академические или специально оборудованные аудитории, наличие доски и т.д.).

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. Для инвалидов содержание рабочей программы дисциплины (модуля) может определяться также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

