

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

06 июня 2024 года

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической
теории
Е.О. Вострикова

06 июня 2024 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

Составитель(и)	Матвеева И.В., старший преподаватель кафедры экономической теории
Направление подготовки / специальность	38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Направленность (профиль) / специализация ОПОП	ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
Квалификация (степень)	специалист
Форма обучения	заочная
Год приёма	2022
Курс	5
Семестр(ы)	9

Астрахань – 2024

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

11.1. 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 В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина «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

Процесс освоения дисциплины направлен на формирование элементов следующей(их) компетенции(ий) в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки / специальности:

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

ПК-4. Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение

Таблица 1. Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)		
		Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
ОПК-2	ОПК-2.1. Осознанно выбирает и применяет методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Выбирать и применять методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны	Навыками сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны
	ОПК-2.2. Применяет методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Выбирать и применять методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Навыками применения методов сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-4	ПК-4.1. Применяет методы выявления нарушений и	Основные методы выявления	Применять методы выявления	Навыками сознательного

Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)		
		Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
	способы их устранения	нарушений	нарушений и способы их устранения	выбора способов устранения нарушений
	ПК-4.2. Планирует и организует контрольные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Методы организации контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Планировать и организовывать контрольные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Методами организации контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины в соответствии с учебным планом составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

Таблица 2. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Контактная работа, час.							СР, час.	Итого часов	Форма текущего контроля успеваемости и, форма промежуточ ной аттестации
	Л		ПЗ		ЛР		КР / КП			
	Л	в т.ч. ПП	ПЗ	в т.ч. ПП	ЛР	в т.ч. ПП				
Тема 1. Организационно- правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	2							14	16	Дискуссия
Тема.2.Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.			2					14	16	Дискуссия
Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	2							14	16	Дискуссия
Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.			2					14	16	Дискуссия
Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	2							14	16	Дискуссия, реферат
Тема 6. Организационно- правовые основы проведения выездных налоговых проверок	1							15	16	Дискуссия
Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.			1					11	12	Дискуссия
Тема 8. Контроль цен в целях	1							1	12	Дискуссия

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Контактная работа, час.							СР, час.	Итого часов	Форма текущего контроля успеваемост и, форма промежуточ ной
	Л		ПЗ		ЛР		КР / КП			
	Л	в т.ч. ПП	ПЗ	в т.ч. ПП	ЛР	в т.ч. ПП				
налогообложения.										
Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.			1					1	12	Дискуссия, тест
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.			2					10	12	Дискуссия, кейс-задача
Контроль промежуточной аттестации										Экзамен
ИТОГО за семестр:	8		8					128	144	Экзамен
Итого за весь период	8		8					128	144	Экзамен

Примечание: Л – лекция; ПЗ – практическое занятие, семинар; ЛР – лабораторная работа; ПП – практическая подготовка; КР / КП – курсовая работа / курсовой проект; СР – самостоятельная работа

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

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Кол-во часов	Код компетенции		Общее количество компетенций
		ОПК-2	ПК-4	
Тема 1. Организационно- правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	16	+	+	2
Тема.2.Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	16	+	+	2
Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	16	+	+	2
Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	16	+	+	2
Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	16	+	+	2
Тема 6. Организационно- правовые основы проведения выездных налоговых проверок	16	+	+	2
Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.	12	+	+	2
Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.	12	+	+	2
Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.	12	+	+	2
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	12	+	+	2
Итого	144			2

Краткое содержание каждой темы дисциплины

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

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

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок 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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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.		
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?	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
проверки.		
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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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. 2. Изучить прецедентное право (решения ВАС) о налоговых правонарушениях в процессе выездных налоговых проверок. 3. Сравнить цели, задачи и инструментарию камеральных и выездных налоговых проверок. 4. Изучить основания и порядок изменения сроков выездной налоговой проверки.	15	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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.	11	Конспектирование источников, работа с учебным материалом

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
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.	14	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
3. Составить схемы алгоритма действий работников налоговых органов в процессе выездной налоговой проверки (на примере конкретного налога).		
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.	1	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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.	1	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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.	10	Конспектирование источников, работа с учебным материалом

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.

В заключение семинарских занятий студентам предлагаются темы для эссе. Студент должен самостоятельно по желанию выбрать одну тему.

Цель эссе – краткая самостоятельная работа по конкретной тематике с использованием лекционного материала, основной и дополнительной литературы (в том числе найденной и подобранной индивидуально, не включенной в список источников данного практикума), приобретение тем самым определенного навыка в обобщении и изложении материала по заданным направлениям.

В общем случае эссе складывается из реферирования, т.е. умения выделить и кратко изложить основные положения всей темы; из аннотирования, т.е. умения лаконично передать содержание с элементами анализа и критической оценки прочитанной литературы; и из рецензирования, т.е. умения составить отзыв, выразить свое отношение, дать аргументированное суждение по поводу прочитанного и изложенного материала.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

6.1. Образовательные технологии

В целях реализации компетентного подхода предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов.

В ходе изучения дисциплин используются как традиционные (семинары, практические занятия и т.д.); так и инновационные технологии, активные и интерактивные методы (разбор практических ситуаций, командные задания и т.д.). Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Целью использования интерактивных форм проведения занятий является погружение студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем. Интерактивные формы проведения занятий могут быть использованы при проведении семинарских занятий, при самостоятельной работе студентов. В рамках учебного курса предусмотрены следующая интерактивная форма проведения занятий – выполнение командных/индивидуальных заданий, включающий подготовку отчёта по рассматриваемой задаче.

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</i>	<i>Не предусмотрено</i>

		<i>заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</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

При реализации различных видов учебной и внеучебной работы используются следующие информационные технологии:

- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронные библиотеки, журналы и т.д.) как источник 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.)
- виртуальная обучающая среда (или система управления обучением LMS Moodle «Электронное образование»).

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 10 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
Microsoft Security Assessment Tool. Режим доступа: http://www.microsoft.com/ru-ru/download/details.aspx?id=12273 (Free) Windows Security Risk Management Guide Tools and Templates. Режим доступа: http://www.microsoft.com/en-us/download/details.aspx?id=6232 (Free)	Программы для информационной безопасности
VLC Player	Медиапроигрыватель
Sofa Stats	Программное обеспечение для статистики, анализа и отчётности
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu
LibreOffice	Пакет офисных программ.

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,

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
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

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» 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

Контролируемый раздел, тема дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
Тема 1. Организационно- правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема.2.Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия, эссе
Тема 6. Организационно- правовые основы проведения выездных налоговых проверок	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 8. Контроль цен в целях налогообложения.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия
Тема 9. Оформление результатов выездных налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия, тест
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-4	Дискуссия, кейс-задача

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

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

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 эссе

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. Оформлений 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 ВМП по крупнейшим налогоплательщикам?

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

6. Какие реквизиты должен содержать план ВМП?

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>ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</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;	а	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		Б) прямой – реальный; В) прямой – личный; Г) косвенный – универсальный		
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 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	в	1
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = Цопт*Ставка/(100-ставка) Ставка акциза = 138000*5/95=7263,16 р. Цотп=Цопт+ставка акциза = 138000+7263,16=145263,16 р. Ил Цотп = Цопт*100/(100-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	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			законодательством о налогах и сборах срок.	
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 составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.	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 (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), 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.	5-8
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. 2. Данное Письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.	
11.	Комбинированный вопрос	Прочитайте текст вопроса, выберите один правильный вариант ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа: Что подразумевает налоговое планирование? а) оптимизацию налогообложения в целом б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате в) оптимизацию только налога на прибыль г) оптимизацию только НДС	а Налоговое планирование может быть направлено на снижение налоговых рисков и предотвращение возможных налоговых споров. Это включает соблюдение налогового законодательства, анализ и оценку рисков, а также применение соответствующих мер для минимизации этих рисков.	3-5

№ п/ п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-4. Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение</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
4.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль? А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на	в	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		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		
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%. Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.	Цопт=200+120 = 320 т.р. Ставка акциза = $320 \cdot 20 / (100 - 20) = 80$ т.р. Цотп = 320+80 = 400 т.р.	5-8
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 незначительными. 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	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 незначительными, возможно, имеет смысл уплатить их, чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		налоговой инспекцией?	позиции налогоплательщика достаточно весомы. Необходимо также учитывать стоимость судебных издержек и юристов в случае начала арбитражного процесса.	
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. 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.	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 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.	5-8
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: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.	5-8
10.		На что направлены налоговые проверки?	Налоговые проверки направлены на: • установление фактов нарушения налогового законодательства • пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности,	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			ведения учета и заполнения отчетности	
11.	Комбинированный вопрос	Прочитайте текст вопроса, выберите один правильный вариант ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа: В каком случае из перечисленных индивид должен самостоятельно составить и подать налоговую декларацию о полученных доходах и уплатить с них НДФЛ: а) дивиденды, полученные по ценным бумагам, которые по договору доверительного управления приобрел для индивида банк; б) арендная плата, полученная от сдачи квартиры; в) зарплата, полученная от работодателя в рамках трудового контракта	б В этом случае индивид должен сам заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, где нужно перечислить все виды полученных доходов такого рода за год и рассчитать налог с этих доходов. В налоговой декларации также можно заявить свое право на налоговые вычеты, которые позволяют уменьшить сумму налоговых платежей.	3-5

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

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.

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

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

При обнаружении преподавателем факта списывания или плагиата в выполненном задании, данное задание оценивается в 0 баллов. Оценивание повторно выполненного задания осуществляется по общим правилам.

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

При неудовлетворительной сдаче экзамена или неявке по неуважительной причине студент в установленном в университете порядке обязан пересдать зачет.

При пересдаче из семестрового рейтингового балла студента вычитается: - первая пересдача – 5 баллов; - вторая пересдача – 10 баллов.

Дискуссия
Дискуссия
Дискуссия
Дискуссия
Дискуссия,

эссе
Дискуссия
Дискуссия
Дискуссия
Дискуссия, тест
Дискуссия, кейс-задача

Таблица 10. Технологическая карта рейтинговых баллов по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые мероприятия	Количество мероприятий / баллы	Максимальное количество баллов	Срок представления
Основной блок				
1.	<i>Дискуссия</i>	10/2	20	По графику
2.	<i>Тест</i>	1/10	10	По графику
3.	<i>Эссе</i>	1/10	10	По графику
4.	<i>Кейс-задача</i>	1/10	10	По графику
Всего			50	-
Блок бонусов				
5.	<i>Активная работа студента на занятии, существенный вклад студента на занятии</i>	+1	+3	Соответствующая пара
6.	<i>Участие с докладами на научных конференциях:</i> -внутривузовской - городской -областной - региональной - международной	+1 +1 +1,5 +1,5 +2	+5	По графику
7.	<i>Всероссийский тур предметной олимпиады (конкурса) - Призовое место</i>	+2	+2	По графику
Всего			10	-
Дополнительный блок				
8.	<i>Экзамен</i>		50	
Всего			50	-
ИТОГО			100	-

Таблица 11. Система штрафов (для одного занятия)

Показатель	Балл
<i>Опоздание на занятие (два и более)</i>	-2
<i>Нарушение учебной дисциплины</i>	-2
<i>Неготовность к занятию</i>	-0
<i>Пропуск занятия без уважительной причины</i>	-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)	зачтено
85–89	4 (хорошо)	
75–84		
70–74		
65–69		
60–64	3 (удовлетворительно)	
Ниже 60	2 (неудовлетворительно)	Не зачтено

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. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. - URL: <https://urait.ru/bcode/559834> (Образовательная платформа ЮРАЙТ)

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. - URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (Образовательная платформа ЮРАЙТ)

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. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение. М: Проспект, 2017. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.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»).

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

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

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

<i>Наименование ЭБС</i>
Цифровой образовательный ресурс IPRsmart: - ЭОР № 1 – программа для ЭВМ «Автоматизированная система управления цифровой библиотекой IPRsmart»; - ЭОР № 2 – электронно-образовательный ресурс для иностранных студентов «РУССКИЙ КАК ИНОСТРАННЫЙ» www.iprbookshop.ru
Электронно-библиотечная система BOOK.ru https://book.ru
Образовательная платформа ЮРАЙТ, 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>
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>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Лекционные и практические занятия:

- Аудитория, оснащенная презентационной техникой: проектор, экран, компьютер (ноутбук), звуковые колонки, микрофон (в случае количества студентов более 80 человек);
- Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет
- Для самостоятельной работы студенту предоставляется доступ к библиотеке, читальному залу, залу открытого доступа к сети Интернет, ПК.

10. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ПРИ ОБУЧЕНИИ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

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. При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество

оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т. д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т. д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).