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

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование структурного подразделения)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4FCB192B98EB0EC3A3095E3D9F14F269
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 29.11.2024 до 22.02.2026

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.

Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направления подготовки)

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

Б1.В.09 Организация и методика проведения налоговых проверок
((код и наименование РПД)

Специалитет
(уровень образования)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Очная
(форма обучения)

Год набора − 2024

Красногорск,2023 г.

Автор – составитель:
к профессор ВАК, канд.эконом.наук, декан факультета экономики и менеджмента
_____ Головецкий Н.Я.

Заведующий кафедрой экономики и финансов:
профессор ВАК, канд.эконом.наук, декан факультета экономики и менеджмента
_____ Головецкий Н.Я.
(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов
(наименование структурного подразделения)
протокол от «30» августа 2023 г. № 01.

.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 5

3. Содержание и структура дисциплины 5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся 9

5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине 39

6. Методические материалы по освоению дисциплины 54

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) 61

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) 63

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

1.1 Дисциплина Б1.В.09 «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечивает овладение следующей компетенцией с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКо2 ОС-4	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.	ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта/профессиональные действия)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Разработка отдельных функциональных направлений управления рисками	ПКо2 ОС-4.1	*на уровне знаний:* - отчетность деятельности хозяйствующего субъекта; - комплекс мероприятий в области внутреннего контроля.
		на уровне умений: - анализировать отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта, разрабатывает комплекс мероприятий в области внутреннего контроля.
		на уровне навыков: - организовывать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часа). Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее ДОТ).

Общая трудоемкость дисциплины составляет 180 а.ч. (5 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции - 24 а.ч., практические занятия – 32 а.ч., самостоятельная работа – 88 а. ч., экзамен - 36 а.ч.;

Дисциплина Б1.В.09 «Организация и методика проведения налоговых проверок» изучается в 9 семестре очной формы обучения.

Формой промежуточной аттестации является Экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Организация налогового контроля в Российской Федерации	7,5	2		2		4	О, Т, Д
Тема 2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	7,5	2		2		4	О, Т, З, КС
Тема 3	Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	7,5	2		2		4	О, Т, З
Тема 4	Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	7,5	2		2		4	О, Т, Д
Тема 5	Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	7,5	2		2		4	О, Т, З
Тема 6	Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	11,5	2		2		8	О, Т, Д

Тема 7.	Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	11,5	2		2		8	О, Т
Тема 8	Комиссии ФНС по легализации налоговой базы	7,5	2		2		4	О, Т, Д
Тема 9	Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	11,5	2		2		8	О, Т, З, Д
Тема 10	Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	7,5	2		2		4	О, Т, Д
Тема 11	Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	11,5	2		2		8	О, Т
Тема 12	Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	11,5	2		2		8	О, Т
Тема 13	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	7,5	2		2		4	О, Т
Тема 14	Реализация результатов налоговых проверок	9,5	2		2		6	О, Т
Тема 15	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	7,5	2		2		4	О, Т
Тема 16	Налоговый мониторинг	7,5	2		2		4	О, Т
Консультация		2	2				2	
Промежуточная аттестация		36	36				36	
всего		**180**	**180**	**24**		**32**	**38**	**86**

Содержание дисциплины

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Сущность налогового контроля и его определение. Тенденции развития налогового контроля в России. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации**.**

Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки.

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

Понятие, назначение и виды налоговой отчетности. Порядок представления налоговой отчетности. Предоставление уточненных сведений. Ответственность за непредставление отчетности.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Права налоговых органов по организации налогового контроля. Права налоговых органов по наложению административных взысканий. Обязанности и ответственность налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Представители налогоплательщика.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

Понятие и цель камеральной налоговой проверки. Камеральная проверка уточненной декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения камеральной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки. Приостановление выездной проверки. Продление выездной проверки. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

Порядок составления протокола. Составление акта выездной налоговой проверки. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений.

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

Требование об уплате налога или сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пеня. Принудительное взыскание недоимки. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

Тема 16. Налоговый мониторинг.

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

В ходе реализации дисциплины Б1.В.09 «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся (возможно с использованием ДОТ):

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
Организация налогового контроля в Российской Федерации	Опрос, тестирование, доклад с презентацией
Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	Опрос, тестирование, решение задач, круглый стол
Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	Опрос, тестирование, решение задач
Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	Опрос, тестирование, доклад с презентацией
Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	Опрос, тестирование, решение задач
Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	Опрос, тестирование, доклад с презентацией
Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	Опрос, тестирование.
Комиссии ФНС по легализации налоговой базы	Опрос, тестирование, доклад с презентацией
Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	Опрос, тестирование, решение задач, доклад с презентацией
Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	Опрос, тестирование, доклад
Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	Опрос, тестирование
Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	Опрос, тестирование
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Опрос, тестирование
Реализация результатов налоговых проверок	Опрос, тестирование
Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	Опрос, тестирование
Налоговый мониторинг	Опрос, тестирование

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1 Организация налогового контроля в Российской Федерации

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Дайте определение налоговому контролю

2. Дайте характеристику государственных органов, осуществляющих налоговый контроль.

2. Определите место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.

3. Охарактеризуйте формы налогового контроля, применяемые государственными налоговыми органами.

4.. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов.

5. Назовите экономические, юридические и организационные принципы проведения налогового контроля.

6. Перечислите и охарактеризуйте способы обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов.

Средство оценивания - тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. Что относится к общенаучному методу налогового контроля?
а)поощрение
б) экспертиза
в) статистический метод

2. К формам налогового контроля не относятся:
а) проверка данных учета и отчетности
б) осмотр помещений и территорий
в) индукция и дедукция

3. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:
а) проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений
б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения
в) органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы

4. Верно ли утверждение?
«Налоговый контроль осуществляется не только в отношении граждан и их объединений, но и в отношении государственных органов, а также органов местного самоуправления»
а) верно
б) неверно

5. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
а) деятельность уполномоченным органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений
б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

6. К региональным налогам относятся:
а) водный налог;
б) земельный налог;
в) налог на игорный бизнес;
г) налог на добавленную стоимость.

7. Участниками налогового контроля являются:
а) налоговые органы;
б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

Ключи к тесту по теме №1 «Организация налогового контроля в Российской Федерации»

1	2	3	4	5	6	7
в	а	б	б	в	в	а

Средство оценивания –доклад с презентацией.

Типовые темы докладов с презентацией.

1. Показатели результативности работы налоговой инспекции по проверкам налогоплательщиков.
2. Порядок учета начисленных и поступивших в бюджет сумм в налоговых органах.
3. Результативность налогового контроля.
4. Эффективность налогового контроля.
5. Роль юридического отдела в работе налоговой инспекции.
6. Организация внутреннего аудита в налоговых органах.

Типовые оценочные материалы по теме 2 Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1.Охарактеризуйте такие формы контроля как предпроверочный, текущий и последующий контроль.

2.Перечислите и охарактеризуйте средства налогового контроля, предусмотренные ст. 82 НК РФ

3.Дайте классификацию налоговых проверок

4.Назовите особенности налоговых проверок, различающихся по месту проведения (камеральная и выездная налоговые проверки)

5.Охарактеризуйте плановую и внеплановую проверки

6.Поясните, что представляет комплексная проверка
7.Поясните, что представляет тематическая проверка
8.Поясните, что представляет экспресс – проверка
9.Охарактеризуйте документальный и фактический контроль
10. Охарактеризуйте сплошную и выборочную проверки

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. Налоговые органы обязаны:
а) проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях
б) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков
в) соблюдать налоговую тайну

2. Правом налоговых органов является:
а) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика
б) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам

3. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
а) федеральные налоги и сборы;
б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
в) местные налоги и сборы;
г) таможенные пошлины.

4. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения…
а) Субъект налога
б) Налоговая льгота
в) Объект налогообложения
г) Источник уплаты налога

5. Главной задачей налоговых органов является:
а) возврат излишне уплаченных налогов
б) осуществление налогового контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платежей в соответствующие бюджеты разных уровней
в) постановка на учет налогоплательщиков

6.К правам налоговых органов относится:
а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;
б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

Ключи к тесту по теме №2 «Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации»

1	2	3	4	5	6	7
в	а	а	в	б	в	а

Типовой вариант задачи

Задача №1.

Определите, могли ли быть присвоены московской ИФНС № 12 следующие ИНН организациям:

1) 7712759872
2) 7712309051
3) 7712004628

Решение:

Рассчитываем контрольное число для каждого варианта исходя из алгоритма
1) 7*2+7*4+1*10+2*3+7*5+5*9+9*4+8*6+7*8 = 278
Делим на 11: 278/11=25(3) – данный ИНН не мог быть присвоен
2) 7*2+7*4+1*10+2*3+3*5+0*9+9*4+0*6+5*8 = 149
Делим на 11 : 149/11=13(6) – данный ИНН не мог быть присвоен
3) 2*7+4*7+10*1+2*3+5*0+9*0+4*4+6*6+8*2=126
126/11=11(5)
Данные ИНН не могли быть присвоены организациям, так как остаток от деления и последние цифры ИНН не соответствуют.

Средство оценивания -круглый стол с участием работодателей и лиц, имеющих собственный опыт профессиональной деятельности в данной сфере (Начальник Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Липецкой области).

Типовая тема круглого стола

1. Проведение налоговых проверок: нормативное и экономическое регулирование.

Типовые оценочные материалы по теме 3 Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Назовите органы налогового контроля в Российской Федерации?
2. Какой орган и в соответствии с какими нормативно-правовыми актами осуществляет регистрацию и учет налогоплательщиков в РФ?
3. В какой срок налогоплательщики обязаны встать на налоговый учет?
4. Кто в РФ осуществляет ведение единого государственного реестра налогоплательщиков?

5. Какие органы и в какие сроки обязаны, в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса представлять налоговым органам важную для осуществления налогового контроля информацию о налогоплательщиках?

6. Перечислите и охарактеризуйте санкции, предусмотренные российским законодательством за нарушение срока постановки на налоговый учет.

7. Перечислите и охарактеризуйте санкции, предусмотренные российским законодательством уклонение от постановки на налоговый учет.

8. Охарактеризуйте процесс планирования выездных налоговых проверок

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1.Если физическое лицо подает заявление о постановке на учет, налоговый орган обязан осуществить постановку на учет:

а) в течение 2 дней со дня получения заявления

б) в течение 5 дней со дня получения заявления

в) в течение 10 дней со дня получения заявления

г) в течение 15 дней со дня получения заявления

2. Предусмотренные Кодексом формы деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах (п. 1 ст. 82 НК РФ)

а) мероприятия налогового контроля

б) экспертиза

в) хронологический анализ

3. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

а) по месту юридического адреса организации;

б) по месту жительства одного из учредителей организации;

в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

г) по месту жительства руководителя организации.

4. Цель учета налогоплательщиков заключается:

а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения

б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках

в) в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком

г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах

5. Идентификационный номер налогоплательщика, признанный недействительным…

а) может быть присвоен другому налогоплательщику

б) не может быть присвоен другому налогоплательщику

в) может быть присвоен другому налогоплательщику через год

6. Постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств осуществляется на основании:

а) сведений, сообщаемых органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств

б) письменного заявления руководителя организации или физического лица

в) постановка на учет не осуществляется

г) заполненной налоговой декларации

7. Иностранные и международные организации и дипломатические представительства подлежат постановке на учет в налоговых органах с присвоением:

а) КПП

б) ИНН

в) ИНН и КПП

г) КБК

Ключи к тесту по теме №3

1	2	3	4	5	6	7
в	а	в	б	б	а	в

Типовой вариант задачи

Задача № 1. Предприятие «Ремстрой» осуществляет деятельность в сфере строительства. В 2015 г. данным налогоплательщиком была отражена выручка 398000, прочие доходы – 27000. Общая сумма уплаченных налогов - 23000, возвращенные налоговые обязательства – 3000.

Рассчитайте уровень налоговой нагрузки и сделай вывод.

Решение: налоговая нагрузка =(23000-3000)/(398000+27000)*100% = 4%

4<12,7 (отрасль)

Типовые оценочные материалы по теме 4 Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Дайте определение камеральной налоговой проверки?
2. В чем заключается цель проведения камеральной налоговой проверки?
3. Назовите основные особенности камеральной налоговой проверки?
4. Каким образом и на каких носителях может быть представлена налоговая отчетность в России?
5. Назовите состав годовой бухгалтерской отчетности?
6. На предмет соответствия каким требованиям представленные документы налоговой и бухгалтерской отчетности подвергаются визуальному контролю?
7. Назовите и охарактеризуйте этапы прохождения налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговых органах?

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе ли истребовать дополнительные сведения и документы с налогоплательщика?

А) нет

Б) да, во всех случаях

В) да, но только в установленных законом случаях

2. При проведении камеральной налоговой проверки, налогоплательщик вправе представить пояснения или внести исправления в ранее представленные документы в течение:

А) 5 дней

Б) 3 дней

В) 10 дней

3.Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;

г) по почте или лично налогоплательщиком.

4. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

А) 5 дней после отправки;

Б) 6 дней после отправки;

В) 7 дней после отправки.

5. Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки не имеет право истребовать:

А)документы, подтверждающие право на вычеты по НДС

Б) документы, подтверждающие уплату налога

В) документ, подтверждающие право на льготу по налогу

Г) все верно

6. При получении налоговой и бухгалтерской отчетности в инспекции проводится их регистрация и в специально отведенном месте проставляется:

А) Штамп

Б)Подпись

В) дата получения отчетов

Г)все перечисленное

7. Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган:

А)по месту учета налогоплательщика

Б)по месту юридического адреса организации;

В) по месту жительства одного из учредителей организации;

Г)) месту нахождения организации;

Ключи к тексту по теме №4

1	2	3	4	5	6	7
в	в	в	б	г	г	а

Средство оценивания – доклад с презентацией.

Типовые темы докладов

1. Модель автоматизированной информационной системы налоговой инспекции.
2. Характеристика отдельных этапов работы АИС налоговой инспекции.
3. Ведение лицевых счетов налогоплательщиков.

Типовые оценочные материалы по теме 5 Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Как осуществляется организация работы налоговых органов по камеральной проверке деклараций.
2. Перечислите особенности налоговой проверки физических лиц.
3. Охарактеризуйте методику камеральной проверки налоговой отчетности в ИФНС РФ.
4. Назовите требования по оформлению результатов камеральной налоговой проверки в ИФНС РФ.
5. Поясните состав и структуру региональных и территориальных налоговых органов
6. Назовите особенности налоговых проверок федеральных налогов и сборов.
7. Охарактеризуйте особенности налоговых проверок региональных налогов.
8. Особенности налоговых проверок местных налогов.
9. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты НДС.
10. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты налога на прибыль организаций.
11. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты налога на доходы физических лиц.
12. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты налога на имущество организаций.
13. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты земельного налога.
14. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты транспортного налога.
15. Поясните методику налоговой проверки правильности применения налогоплательщиком специальных налоговых режимов.
16. Поясните методику налоговой проверки правильности уплаты акцизов.
17. Как осуществляется анализ данных налоговой и бухгалтерской отчётности налогоплательщиков.

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания

Выберите один правильный вариант ответа

1. Камеральная налоговая проверка может быть приостановлена на:

А) срок до 4 месяцев

Б) срок до 6 месяцев

В) не может быть приостановлена

2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:
А) решения руководителя налогового органа
Б) предоставления налоговых деклараций (расчетов)
В) решения таможенного органа

3.Срок проведения камеральной налоговой проверки:
А) 1 месяц
Б) 2 месяца
В) 3 месяца

4. Камеральная налоговая проверка проводится…
А)Без решения руководителя налогового органа
Б) По решению руководителя налогового органа
В) По решению налогоплательщика
Г) С учетом пожелания налогоплательщика

5. Камеральная налоговая проверка является:
А) Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
Б) Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
В) Оба варианта верны.

6. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:
А) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
Б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
В) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

7. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику в течение:
А)десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
Б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
В) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.

Ключи к тесту по теме №5

1	2	3	4	5	6	7
в	б	в	а	в	а	а

Типовой вариант задачи

Задача №1. В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2015. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой

ответственности датировано 11.12.2015, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2015.

Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Задача № 2. Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней.

Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни?

В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

Типовые оценочные материалы по теме 6 Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Где отражаются факты неправильного отражения показателей в налоговой декларации?
2. Особенности проверки деклараций, представленных в электронном виде и переданы по телекоммуникационным каналам связи?
3. Где хранится проверенная налоговая отчетность?
4. Каковы действия сотрудников налоговых органов если по результатам камеральной проверки выявлены факты налоговых правонарушений, которые привели к занижению (завышению) суммы налога?
5. Обозначьте максимальные сроки вынесения решения по результатам проведения камеральной проверки?
6. В каких случаях руководитель налогового органа выносит решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?
7. Порядок и сроки вынесения требование об уплате доначисленных сумм.
8. В чем выражается ответственность налогоплательщиков?
9. Поясните порядок представления уточненных форм налоговой отчетности?
10. Каким образом и в каких случаях налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию?

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

А) нет

Б) да, если выявлены нарушения

В) обязательно

2. Акт по итогам проведения камеральной проверки подписывается:
А) проверяющим инспектором
Б) проверяемым налогоплательщиком
В) проверяющим инспектором и проверяемым налогоплательщиком

3. Вводная часть акта камеральной проверки должна содержать
А)номер акта проверки (присваивается акту при его регистрации в налоговом органе);
Б)наименование места составления акта камеральной налоговой проверки;
В) дату акта проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицом, проводившим проверку;
Г) все вышеперечисленное

4. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:
А) Акт камеральной налоговой проверки;
Б) Справка камеральной налоговой проверки;
В) Протокол камеральной налоговой проверки.

5. По итогам камеральной налоговой проверки составляется акт:
А) в течение 7 дней
Б) в течение 10 дней
В) в течение 5 дней

6.В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки, акт налоговой проверки составляется в течение:
А) в течение 10 дней после окончания проверки
Б)в течении 7 дней после окончания проверки
В) в течении 14 дней после окончания проверки

7. Итоговая часть акта камеральной налоговой проверки должна содержать:
А)сведения об общих суммах выявленных при проведении проверки неуплаченных (не полностью уплаченных (неудержанных и неперечисленных)) налогов (сборов);
Б)об исчисленных в завышенных размерах налогах (сборах) с разбивкой по налогам (сборам) и налоговым периодам;
В)о завышенных суммах налога на добавленную стоимость, предъявленных к возмещению из бюджета (при наличии);
Г) все вышеперечисленное

Ключи к тесту по теме №6

1	2	3	4	5	6	7
б	а	г	а	в	а	г

Средство оценивания- доклад с презентацией

Типовые темы докладов с презентацией

1. Досудебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов по месту учета налогоплательщика.
2. Порядок и сроки подачи и рассмотрения разногласий и (или) жалобы по акту налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган.
3. Судебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов.

Типовые оценочные материалы по теме 7 Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. В чем заключается значение и роль камеральных налоговых проверок?
2. Перечислите операции, которые включает в себя камеральный анализ?
3. Охарактеризуйте операцию по изучению налоговых деклараций и годовых лицевых счетов?
4. Охарактеризуйте операцию по сравнение данных годовой отчетности с данными предыдущих лет.
5. Охарактеризуйте операцию по анализу соотношения и оценки.
6. Каким образом оформляются результаты проведенного анализа?

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания

Выберите один правильный вариант ответа

1)Какие операции включает в себя камеральный анализ:

А) Изучение налоговых деклараций и годовых лицевых счетов.

Б) Сравнение данных годовой отчетности с данными предыдущих лет.

В) Анализ соотношения и оценок.

Г) всё вышеперечисленное

2)Камеральный анализ позволяет

а)сделать вывод о наличии повышенной вероятности совершения налогового правонарушения

б) дает основание для включения соответствующей организации в план проверок.

в) верны оба варианта

г) неверен ни один вариант ответа.

3) При камеральных проверках налоговые работники обращают внимание на:

А) сопоставимость показателей форм бухгалтерской отчетности и на результаты камеральной налоговой проверки

Б) наличие приказа командировке и выдаче денег под отчет работнику

В) на расчеты организации с ИП

Г) на наличие доверенности

4. Результаты проведенного анализа оформляются:

А) в заключение о необходимости включения налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок.

Б)акт
В)свидетельство
Г)протокол

5. Верно ли утверждение?
«Проведение камеральной налоговой проверки за тот же отчетный (налоговый) период возможно в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации»
А) верно
Б) не верно
В) частично верно

6. Анализ налоговых деклараций и годовых лицевых счетов проводится после представления
А) годового баланса
Б)квартального баланса
В) оба верны
Г) оба неверны

7.Сравнение годовых балансов за несколько предыдущих лет (за два-три года) позволяет установить:
А)отношение себестоимости к выручке от реализации; коммерческих расходов к Б)себестоимости реализованной б)продукции и выручке от реализации;
В)рост прочих активов, пассивов, кредиторской и дебиторской задолженности;
Г)доли активной части основных фондов к общей стоимости основных фондов
Д) все верны

Ключи к тесту по теме №7

1	2	3	4	5	6	7
г	в	а	а	в	в	д

Типовые оценочные материалы по теме 8 Комиссии ФНС по легализации налоговой базы

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Обозначьте значение планирования выездных налоговых проверок?
2. Какие составляющие определяются при планировании выездных налоговых проверок?
3. Какие мероприятия проводятся на подготовительном этапе планирования выездных налоговых проверок?
4. Перечислите основные этапы планирования выездных налоговых проверок?
5. Охарактеризуйте процесс формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках.
6. Каким требованиям должна отвечать работа налоговых органов по формированию информационных ресурсов?
7. Обозначьте внутренние и внешние источники информации о налогоплательщиках?

8. Охарактеризуйте состав и структуру досье налогоплательщика

9. В чем заключается комплексный анализ основных финансовых показателей деятельности налогоплательщика?

10. Перечислите и охарактеризуйте критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

11. Назовите и охарактеризуйте этапы отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок?

12. Какие налогоплательщики являются приоритетными для проведения проверок?

13. Обозначьте порядок принятия решение о проведении выездных налоговых проверок.

14. Назовите ограничения, которые обязан учитывать руководитель налогового органа при принятии решения о назначении выездной налоговой проверки (ст. 87 и 89 Налогового кодекса РФ)

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:

а) предприятия, которые обязательно включат в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;

б) предприятия, которые обязательно включат в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;

в) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

2. В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

а) Крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться

б) Предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов;

в) Налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля.

3. Планирование выездных проверок состоит в:

а) определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;

б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о

необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

4. Этапами планирования и подготовки проверок являются:

а) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;

б) формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов;утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

5. В целях целенаправленного отбора плательщиков дляпроведение выездной налоговой поверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внутренних источников относится информация:

а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

в) полученная по запросам от энерго- и теплоснабжающих организаций.

6. Какой документ устанавливает единый порядок проведения работы налоговых органов по планированию и подготовке выездных налоговых проверок?

а) Положение о планировании и подготовки выездных налоговых проверок

б) Регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок

в) Договор о планировании и подготовки выездных налоговых проверок

г) Инструкция по планированию и подготовки выездных налоговых проверок

7. Для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами используется информация, полученная:

а) в рамках проведения встречной налоговой проверки

б) от руководителя налогового органа

в) в рамках проведения камеральной налоговой проверки

г) из Единого государственного реестра налогоплательщиков

Ключи к тесту по теме №8

1	2	3	4	5	6	7
а	а	а	б	а	б	в

Средство оценивания – доклад с презентацией

Типовые темы докладов

1. Анализ недоимок и первоочередные мероприятия по их ликвидации в деятельности налоговых органах.
2. Показатели результативности работы налоговой инспекции по проверкам налогоплательщиков.
3. Порядок учета начисленных и поступивших в бюджет сумм в налоговых органах.

Типовые оценочные материалы по теме 9 Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Дайте общую характеристику выездной налоговой проверки.
2. Обозначьте законодательные ограничения по проведению выездной налоговой проверки.
3. Назовите особенности оформления при назначении и проведении выездной налоговой проверки.
4. Как происходит планирование выездных налоговых проверок.
5. Что представляет информация из внутренних и внешних источников.
6. Что такое досье налогоплательщика.
7. Как осуществляется углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.
8. Поясните процесс организации привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.
9. Особенности проведения налоговой проверки юридических и физических лиц.
10. Назовите общие требования к оформлению дополнительных мероприятий налогового контроля.
11. Соблюдение прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при осуществлении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Выберите один правильный вариант ответа

1. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:
А) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

Б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

В) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

2. Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или):

А) поголовным способом;

Б) сплошным способом;

В) тотальным способом.

3. Во время осмотра территории плательщика налоговыми органами при выездной налоговой проверки составляется:

А) справка;

Б) акт;

В) протокол.

4. Выездная налоговая проверка проводится:
А) по местонахождению организации-налогоплательщика, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки в налоговых органах;
Б) по местонахождению налоговых органов, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика;
В) только по местонахождению организации-налогоплательщика.

5. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

А) Более трех месяцев

Б) Более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом

В) Более срока, указанного в решении руководителя налогового органа

6. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов:

А) в произвольном

Б) на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа

В) по решению суда

7. Этапы выездной налоговой проверки:

А) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;

Б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и своевременностью уплаты доначисленных сумм налога и пеней;

В) планирование проверки, проведение проверки, оформление результатов проверки.

Ключи к тесту по теме №9

1	2	3	4	5	6	7
а	в	в	а	б	б	а

Типовые варианты задач

1. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку ООО «Крона» (покупатель) в ходе которой установил факт совершения хозяйственных операций с двумя «проблемными» организациями - поставщиками, представляющими нулевую налоговую отчетность. Руководители организаций - поставщиков при проведении допросов в качестве свидетелей отрицали оформление договоров, счетов-фактур, товарных накладных с организацией –

покупателем. Налоговый орган вынес решение о привлечении ООО «Крона» к ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 3 ст. 122 НК РФ.

Задание:

1. Законно ли решение налогового органа?

2. Изложите аргументы налогоплательщика и налогового органа при обжаловании указанного решения в арбитражном суде.

2. Организацией получена справка по окончании выездной налоговой проверки. Справка о проведенной проверке была составлена 01.09.2016. Однако налоговый инспектор, проводивший проверку, продолжает осуществлять мероприятия налогового контроля: направляет встречные требования контрагентам, повесткой вызывает на допрос директора организации, является домой к сотрудникам организации и пытается их допросить. Свои действия налоговый инспектор осуществляет не в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля. У контрагентов налоговый инспектор истребует документы (информацию) как о деятельности проверяемого налогоплательщика, так и о конкретных сделках.

Задание: Определить правомерны ли такие действия налогового инспектора?

Средство оценивания - доклад с презентацией

Типовые темы докладов

1. Арест имущества налогоплательщика как способ обеспечения выполнения решения о взыскании налога.
2. Взыскание налога или сбора за счет имущества налогоплательщика.
3. Участие налоговых органов в процедуре банкротства недоимщика.

Типовые оценочные материалы по теме 10 Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Перечислите методы фактического контроля?
2. Охарактеризуйте порядок проведения осмотра (обследования) предусмотренный ст. 92 НК РФ?
3. Охарактеризуйте порядок проведения налоговыми органами инвентаризации?
4. Охарактеризуйте порядок привлечения специалистов налоговыми органами при проведении налоговых проверок, предусмотренный ст. 131 НК РФ?
5. Охарактеризуйте порядок назначения и проведения экспертизы в соответствии со статьями 95, 96 НК РФ?
6. Каким требованиям должен соответствовать эксперт?
7. Назовите права и обязанности эксперта?
8. Назовите права и обязанности специалиста?
9. Какими документами в соответствии с действующим законодательством оформляются мероприятия по проведению фактического контроля налоговыми органами?

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Возможны два правильных варианта ответа

1. К методам фактического контроля относится:
а) допрос свидетеля;
б) проведение экспертизы;
в) истребование документов;
г) осмотр

2. Налоговики по результатам инвентаризации составляют:
а) Инвентаризационные описи
б) Протокол
в) Справка
г) Акт

3. Налоговые органы вправе осматривать:
А) производственные помещения
Б) складские помещения
В) торговые помещения
Г) все вышеперечисленные

4.Эксперт вправе:
А) знакомиться с материалами проверки, относящиеся к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов
Б) отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы
В) оба варианта ответа верны
Г) оба неверны

5. Осмотр помещений и территорий может проводиться:
А) в рамках выездной налоговой проверки
Б) в рамках камеральной налоговой проверки
В) оба верны

6.По результатам проведенной инвентаризации имущества налогоплательщика составляется
А) ведомость результатов, выявленных инвентаризацией
Б) Акт
В) Свидетельство
Г) Инвентаризационные описи
Д) Протокол

7. При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:
а) заявить отвод эксперту;
б) просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
в) знакомиться с заключением эксперта.
Г) все верны

Д) все неверны

Ключи к тесту №10

1	2	3	4	5	6	7
Б,г	а,г	г	в	а	а	г

Средство оценивания – доклад с презентацией

Типовые темы докладов

1. Типовые схемы уклонения от налогов в строительстве.
2. Незаконные схемы налоговой оптимизации.
3. Типичные схемы завышения себестоимости продукции производственных предприятий с целью снижения налога на прибыль.

Типовые оценочные материалы по теме 11 Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Что такое встречная проверка?
2. Назовите нормативно-правовое регулирование порядка назначения и проведения встречных налоговых проверок?
3. С какой целью налоговые органы осуществляют встречные проверки?
4. Обозначьте порядок проведения встречной налоговой проверки?
5. Какие материалы и информацию имеет право истребовать налоговый орган при проведении встречных налоговых проверок?
6. Предусмотрены ли ограничительные сроки и периоды проведения встречных налоговых проверок?
7. Какими документами должны оформляться материалы встречных проверок?
8. Значение встречных налоговых проверок в практике работы налоговых органов и их доказательная база?

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Возможны несколько правильных вариантов ответа

1. Проведение встречной проверки является:

а) правом налогового органа;

б) обязанностью налогового органа;

в) оба ответа верны

2. Цели встречной проверки налоговой инспекции:

а) проверка реальности существования контрагента, сотрудничающего с налогоплательщиком по сделкам, интересующим ФНС;

б) реальность операций, совершенных налогоплательщиком;

в) сверка информации о финансово-хозяйственных операциях, которая есть у проверяемого налогоплательщика и его контрагента.

г) все верны

3. В каких случаях осуществляется встречное сопоставление разных экземпляров одного и того же документа:

А) если есть документы, но в содержании их существенные расхождения

Б) если у одного контрагента отсутствуют документы

В) оба верны

Г) все неверны

4. В каком случае встречная налоговая проверка не проводится:

А) Если проводится выездная или камеральная проверка

Б) После того как встречная или камеральная проверка уже начата

В) После того как встречная или камеральная проверка уже завершена

5. Налоговым органам при проведении проверок предоставлено право требовать:

А) любые документы, касающиеся деятельности конкретного налогоплательщика

Б) только накладные

В) только акты приемки и сдачи

Г) только счета-фактуры

6. Процедура встречной проверки такова:

А) Местной инспекции отводится 5 рабочих дней для того, чтобы оформить и направить требование уже контрагенту

Б) Местной инспекции отводится 10 рабочих дней для того, чтобы оформить и направить требование уже контрагенту

В) Контрагенту, дается 5 рабочих дней на то, чтобы дать ответ местному налоговому органу.

Г) Контрагенту, в свою очередь, тоже дается 14 рабочих дней на то, чтобы дать ответ местному налоговому органу.

7. Суть встречной проверки заключается в:

А) налоговая инспекция запрашивает документы у контрагентов проверяемого налогоплательщика, а затем сравнивает полученные сведения с теми, которые были отражены в документах организации.

Б) проверка состояния средства указанного в содержании документа

В) выполнении контрольных мероприятий с участием специалиста или представителя общественности

Г) все верны

Ключи к тесту № 11

1	2	3	4	5	6	7
а	г	г	б	а	А,в	а

Типовые оценочные материалы по теме 12 Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Назовите методы сбора доказательств совершения налогового правонарушения в ходе выездной проверки.

2. Как происходит истребование документов (информации) у контрагентов и иных лиц? Оформление результатов выездной налоговой проверки.

3. Поясните порядок рассмотрения возражений налогоплательщика по акту камеральной налоговой проверки и принятие решения по ней.

4. Поясните порядок реализации материалов камеральных и выездных проверок**.**

5. Как осуществляется обжалование решений налоговых органов по результатам проверок в досудебном порядке.

6. Охарактеризуйте особенности производства по налоговым правонарушениям при камеральных и выездных проверках.

7. В каких случаях возможно приостановление операций по счетам налогоплательщиков.

8. Поясните судебный порядок урегулирования налоговых споров по материалам выездной налоговой проверки.

Средство оценивания – тестирование

Типовые тестовые задания
Возможны несколько правильных вариантов ответа

1. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:

А) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;

Б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;

В) оба варианта верны.

2. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:

а) Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;

б) Решение руководителя о назначении ВНП, справка о проведенной ВНП, акт, решение о привлечении к ответственности;

в) нет верного ответа.

3. Акт налоговой выездной проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью:

А) до вручения плательщику;

Б) после вручения плательщику;

В) во время вручения плательщику.

4. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

А) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

Б) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;

В) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля
Г) Верны все вышеперечисленные

5. Из каких частей должен состоять акт выездной налоговой проверки:
А) вводной
Б) описательной
В) заключительной
Г) итоговой
Д) аналитической

6. Акт выездной налоговой проверки составляется:
А) в двух экземплярах
Б) в одном экземпляре
В) в трех экземплярах
Г) в пяти экземплярах

7. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен на:
А) бумажном и электронном носителе, на русском языке.
Б) на электронном носителе, на русском языке
В) бумажном носителе, на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

Ключи к тесту №12

1	2	3	4	5	6	7
в	б	а	г	а,б,г	а	в

Средство оценивания –практическая ситуация (кейс).

Типовое задание:

Налоговые органы в рамках выездной налоговой проверки вправе проводить мероприятие налогового контроля, предусмотренное ст. 94 НК РФ, - выемку документов и предметов.

Согласно п. 2 ст. 94 НК РФ, а также Рекомендациям ФНС России по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками (Письмо от 17.07.2013 N АС-4-2/12837), не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время. Ночным временем является промежуток времени с 22 до 6 часов по местному времени (ст. 5 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации).

При этом нормативные акты не раскрывают, что именно подразумевается под выемкой в п. 2 ст. 94 НК РФ.

Что именно подразумевается под выемкой предметов и документов в п. 2 ст. 94 НК РФ (не допускаемой в ночное время): только непосредственные действия по изъятию предметов и документов либо вся процедура мероприятия налогового контроля в целом, включая составление и подписание протокола выемки документов и предметов вместе с приложениями к протоколу - описями предметов и документов и возражений налогоплательщика к протоколу выемки предметов и документов, а также подписание протокола?

Если составление протокола выемки предметов и документов окончено в 23 ч 40 мин. по местному времени, при этом непосредственно действия по изъятию у налогоплательщика

самих документов и предметов завершены до 22 ч 00 мин., считается ли выемка производимой в ночное время?

Решение:

Согласно пункту 2 статьи 94 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол, в котором перечисляются и описываются изъятые документы и предметы.

Время начала и окончания производства выемки, изъятия документов и предметов фиксируется в протоколе, форма которого утверждена приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)" (зарегистрирован Минюстом России 28.05.2015, регистрационный номер 37445).

После составления протокола и до его подписания должностными лицами налогового органа в него вносятся замечания (при наличии) понятых, специалистов, представителей проверяемого налогоплательщика.

Время, которое необходимо для составления протокола выемки документов и предметов, внесения в него замечаний заинтересованных лиц и подписания этого протокола, не входит во время производства выемки (изъятия) документов и предметов.

Учитывая изложенное, в случае, если выемка (изъятие) документов и предметов произведены до 22 часов по местному времени, окончание в 23 часа 40 минут составления и подписания протокола о производстве такой выемки (изъятия) документов и предметов не свидетельствует об окончании выемки в ночное время.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 5 октября 2017 г. N 03-02-08/64830

Средство оценивания – деловая игра.

Типовой план проведения деловой игры:

Учебная группа делится на 4 группы: 2 группы «налоговые органы» и 2 группы «налогоплательщики». Каждой из групп «налогоплательщики» дается задание и исходные данные для исчисления налога.

Каждой из групп дается время на подготовку: группам «налогоплательщики»-для расчета суммы налога и подготовки необходимых документов к проверке, группам «налоговые органы»- для осуществления подготовительных мероприятий к проведению проверки.

По окончании времени происходит имитация проведения налоговой проверки.

Команды «налоговые органы» должны знать и при необходимости изложить свои права и обязанности, также представить краткий отчет, включающий в себя: цель и мотивировку проверки, оценку правомерности действий налогоплательщика при проведении проверки. Результаты проверки необходимо оформить в соответствии с требованиями законодательства.

Команды «налогоплательщики» должны знать свои права и обязанности при необходимости должны указать на какие-либо нарушения со стороны проверяющих должностных лиц, а также подготовить необходимые данные налогового учета для осуществления проверки.

Типовые оценочные материалы по теме 13 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Система показателей информационной базы налоговых правонарушений.
2. Внешние и внутренние пользователи информационной базы налоговых правонарушений.
3. Информационное обеспечение налоговых правонарушений.
4. Налоговая нагрузка в системе налоговой политики государства и организаций.
5. Налоговый анализ в организациях.
6. Налоговые инструменты в системе управления организацией.
7. Сущность налоговых рисков и их влияние на развитие экономических субъектов.

Типовые тестовые задания

Возможны несколько правильных вариантов ответа

- На этапе стратегического планирования не определяются:

а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;

б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;

в) «налоговое поле»;

г) направления деятельности.

- Обеспечение стабильности финансово-хозяйственной деятельности органи-зации в рамках стратегического и текущего налогового планирования — это цель ...

а) налогового планирования на микроуровне;

б) налоговой тактики;

в) налоговой стратегии;

г) налогового планирования на макроуровне.

- Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции и для установ-ления цен применяется следующая классификация издержек

а) по элементам затрат

б) по статьям калькуляции

в) по способу включения в себестоимость

г) по отношению к объему производства.

- Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования:

а) 3-5 лет;

б) 12-15лет;

в) до 20 лет.

- В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на… а) тактическое, стратегическое и оперативное;

б) государственное и корпоративное;

в) текущее и перспективное;

г) нет верного ответа.

- Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:
а) от трех месяцев до одного года;
б) от одного года до пяти лет;
в) от пяти лет до десяти;
г) от десяти и выше.

Типовые оценочные материалы по теме 14 Реализация результатов налоговых проверок

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Финансовые риски в налоговом планировании.
2. Оценка риска налоговой проверки.
3. Международное двойное налогообложение.
4. Наиболее перспективные юрисдикции для налогового планирования.
5. Оффшорные зоны: законы привлекательности.

Типовые тестовые задания

Возможны несколько правильных вариантов ответа

- Налоговый риск - это вероятность:
а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика;
б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством;
в) снижения налогового бремени налогоплательщика.
- Нулевой результат наступления налогового риска – это:
а) совпадение запланированных и полученных значений;
б) получение налоговых доходов, выше запланированных значений;
в) недополучение налоговых доходов.
- Положительный результат наступления налогового риска
а) совпадение запланированных и полученных значений;
б) получение налоговых доходов, выше запланированных значений;
в) недополучение налоговых доходов.
- Отрицательный результат наступления налогового риска
а) совпадение запланированных и полученных значений;
б) получение налоговых доходов, выше запланированных значений;
в) недополучение налоговых доходов.
- Управление налоговыми рисками – это:
а) прогнозирование объема продаж;
б) прогнозирование наступления положительного или отрицательного ре-зультата;
в) принятие мер к степени снижения риска.
- Действия, характерные для управления налоговыми рисками
а) формирование политики управления;
б) формирование подходов;
в) характеристика риска;
г) идентификация отдельных видов налоговых рисков;
д) мониторинг цен.
- Внешние факторы налогового риска...
а) изменения в налоговом законодательстве;

б) действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов;

в) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства;

г) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов;

д) «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств.

Типовые оценочные материалы по теме 15 Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Основы управления налогами в организации.
2. Место и роль учетной политики в оптимизации налогообложения организации.
3. Система экономико-правового анализа договорных отношений.
4. Метод ситуационного налогового планирования.
5. Проанализировать оффшорный бизнес и его преимущества для целей налогового менеджмента.
6. Сущность метода замены отношений.
7. Сущность метода разделения отношений.
8. Сущность метода отсрочки налогового платежа
9. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
10. Методы налогового планирования.

Типовые тестовые задания

Возможны несколько правильных вариантов ответа

- Не относятся к целям международного сотрудничества в налоговой сфере...

а) гармонизация налоговых систем;

б) устранение двойного налогообложения;

в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов;

г) предотвращение уклонения от налогообложения.

- О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:

а) резидентом в своем государстве;

б) лицом в разных государствах;

в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов.

- Метод устранения двойного налогообложения, когда налогооблагаемая база уменьшается на сумму налога, уплаченного за рубежом, называется...

а) налоговым кредитом;

б) налоговой скидкой;

в) распределительным методом.

- Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение...

а) всех нерезидентов;

б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;

в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму;

г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.

- Ведение бизнеса через оффшорные компании – это:

а) налоговое планирование;

б) уклонение от уплаты налогов;

в) все перечисленное.

- В каких из данных ситуации подлежит уплате ввозная таможенная пошлина:

а) предприятие с иностранными инвестициями ввозит из Германии про-мышленное оборудование в качестве вклада в уставной фонд;

б) предприятие временно сроком на один год ввозит профессиональное оборудование для промышленных целей;

в) русский музей для демонстрации на выставке временно сроком на три месяца ввозит произведения искусства.

- Оффшорными зонами признаются:

а) небольшие государства или территории, которые не привлекают ино-странные капиталы посредством предоставления налоговых и других льгот;

б) государства и территории, предоставляющие льготный режим налого-обложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления ин-формации при проведении финансовых операций;

в) территории, не предоставляющие льготный режим налогообложения и (или) предусматривающие раскрытия и предоставления информации при про-ведении финансовых операций;

г) территории, которые привлекают российские капиталы посредством предоставления налоговых и других льгот при отсутствии проведения финан-сово-кредитных операций в иностранной валюте с иностранными резидента-ми.

Типовые оценочные материалы по теме 16 Налоговый мониторинг

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

11. Понятие налоговой безопасности организации. Налоговые риски организации.
12. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
13. Мероприятия по уменьшению вероятности появления ошибок, их роль в снижении степени налоговых рисков.
14. Сущность диверсификации налоговых рисков
15. Оценка эффективности оптимизации налогообложения организации.
16. Показатели налоговой нагрузки

Типовые тестовые задания

Возможны несколько правильных вариантов ответа

-Налоговая нагрузка на предприятие – это:

а) сумма налогов к выручке;

б) налоговое бремя;

в) отношение совокупности уплаченных налогов к ВВП (ВРП);

г) сумма совокупной задолженности по налоговым платежам;

д) доля отсроченных платежей в общем объеме налоговой задолженности;

е) сумма льгот.

- Налоговые льготы для целей налогового менеджмента в организации явля-ются:

а) проявлением регулирующей функции налогообложения;

б) факультативным элементом налога;

в) одним из основных инструментов налоговой оптимизации;

г) фактором снижения налоговой нагрузки.

- По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планиро-вание подразделяется на:

а) классическое и оптимизационное;

б) оптимистическое и пессимистическое;

в) законное и противозаконное.

- Трансфертная цена в узком смысле – это

а) цена, используемая внутри группы компании, между взаимозависимыми лицами;

б) любая «необычная», «подозрительная» цена, подлежащая налоговому контролю, в отношении которой есть основание полагать, что ее величина определена сторонами сделки не рыночным путем, не для достижения ком-мерческой цели, а исключительно для снижения налоговой нагрузки;

в) оценка стоимости бизнеса.

- Индекс рентабельности характеризует...

а) уровень доходов от реализации проекта в расчете на 1 руб. инвестици-онных затрат;

б) долю поступлений денежных средств;

в) долю оттоков денежных средств в валовом денежном потоке.

- Расходная часть налогового бюджета включает:

а) расходы по администрированию налоговых платежей;

б) сумму налоговых доходов и расходов;

в) потери бюджета в результате налогового льготирования;

г) потери бюджета в результате изменения налогового законодательства.

Критерии оценивания устных ответов в рамках текущего контроля

Критерии	**Баллы**
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, ответ изложен последовательно, ответ развёрнутый, аргументированный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения	1
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,75

Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, не достаточно сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,5
Ответ дан не полностью либо ответ частично верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, но обучающийся не совсем верно использует экономическую терминологию, ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, обучающийся испытывает трудности с выводами и дачей аргументированного заключения.	0,25
Ответ неверный либо ответ отсутствует, либо дан с использованием недействующих нормативных правовых актов, обучающийся не умеет использовать экономическую терминологию, делать необходимые расчеты и давать заключения.	0

Критерии оценивания решения ситуационных задач и кейс-заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа, развернутое с использованием нормативных правовых актов. Продемонстрировано хорошее знание базовой терминологии, умение оперировать теоретическими понятиями.	1
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа со ссылкой на нормы закона. Присутствует логика изложения, однако имеются небольшие неточности и погрешности в расчетах обосновании своих выводов	0,5
Ответ дан неверный, допущены ошибки в расчетах, выводы не сделаны	0

Критерии оценивания решения тестовых заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Выполнены тестовые задания творческого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**1**
Выполнены тестовые задания среднего уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,5**
Выполнены тестовые задания легкого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,25**

5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции

ПКо2 ОС-4	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Этап освоения компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы.. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для самостоятельной подготовки к Экзамену

1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении.
2. Основные требования по формированию базы данных: информационные источники налоговых органов, используемые при проведении налоговых проверок.
3. Налоговая декларация и ее назначение. Порядок уточнения налоговой декларации.
4. Постановка на учет и снятие с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.
5. Камеральная проверка юридических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.
6. Камеральная проверка физических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.
7. Формы налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки.
8. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки.
9. Оформление материалов камеральной проверки и их дальнейшее использование.
10. Порядок и сроки составления протокола об административной ответственности по нарушениям, выявленным в ходе камеральной проверки.
11. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.
12. Цели и задачи истребования документов в рамках 93.1ст НК РФ для налоговых проверок. Порядок и сроки оформления представленных материалов.

13. Выездная налоговая проверка: цель, содержание, порядок. Периодичность и сроки проведения выездной налоговой проверки.

14. Ограничения, установленные Налоговым кодексом, при проведении выездной налоговой проверки.

15. Формы налогового контроля при проведении выездной налоговой проверки.

16. Составление плана проведения выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок.

17. Порядок и сроки составления плана проведения выездных налоговых проверок.

18. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.

19. Содержание акта выездной налоговой проверки.

20. Порядок составления справки о проведении выездной налоговой проверки, ее значение для налогоплательщика и налогового органа.

21. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

22. Действия налогового органа после вынесения решения по акту выездной налоговой проверки.

23. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки.

24. Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок.

25. Осмотр как метод проведения выездной налоговой проверки. Объекты осмотра.

26. Порядок и сроки истребования документов при проведении налоговых проверок.

27. Производство выемки документов и предметов при проведении налоговых проверок.

28. Порядок проведения экспертизы и оформления ее результатов при проведении налоговых проверок.

29. Порядок привлечения специалистов и переводчиков при осуществлении налогового контроля.

30. Порядок участия понятых при осуществлении налогового контроля.

31. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами в рамках налоговых проверок.

32. Досудебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов по месту учета налогоплательщика.

33. Порядок и сроки подачи и рассмотрения разногласий и (или) жалобы по акту налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган.

34. Судебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов.

35. Результативность налогового контроля.

36. Эффективность налогового контроля.

37. Виды налоговых проверок.

38. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.

39. Камеральная проверка. Сроки проведения.

40. Цель камеральной проверки, периодичность, основные этапы.

41. Правильность исчисления налоговой базы в ходе проведения камеральной налоговой проверки.

42. Какие статьи Налогового кодекса предоставляют налоговому органу право истребовать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления налогов.

43. В каких случаях (в рамках камеральной проверки) происходит истребование документов (или направляются запросы в банк).
44. Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
45. Внутренние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
46. Внешние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
47. «Досье» налогоплательщика.
48. Внешние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
49. Основные требования по формированию информационных ресурсов.
50. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
51. План проверок, его значение.
52. В каких случаях проводятся: встречные, тематические, совместные проверки. Их цели и задачи.
53. Права и обязанности налоговых органов при проведении проверок.
54. Периодичность проведения проверок, ограничения, установленные ст. 87, 89 НК РФ.
55. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Что не засчитывается в сроки проведения проверки.
56. В каких случаях приостанавливается налоговая проверка, в каких случаях продлевается; необходимое документальное оформление указанных действий налоговых органов.
57. Вынесение налоговым органом Решений по акту выездной налоговой проверки.
58. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.
59. Порядок обжалования налогоплательщиком действий (бездействия) налогового органа.
60. Порядок передачи материалов выездной налоговой проверки в суд.

Тестовые задания для проведения экзамена

Вариант 1

1. Налоговый контроль-это…
а) деятельность, осуществляемая уполномоченными органами и их должностными лицами путем проведения налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности с целью соблюдения налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды;
б) деятельность, осуществляемая правоохранительными органами путем проведения налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности с целью соблюдения налогового законодательства;
в) деятельность, осуществляемая аудиторскими фирмами путем проведения налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды;

2. Налоговый контроль призван проводить проверку соответствия:
а) расходов государства налоговым платежам
б) деятельности субъекта налогообложения налоговому законодательству
в) деятельности субъекта налогообложения требованиям налоговых органов

3.Налоговым кодексом установлены виды налогов...
а) Прямые и косвенные
б) Уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
в) Федеральные, региональные и местные

4. К федеральным налогам относятся:
а) налог на имущество физических лиц;
б) налог на прибыль организации;
в) транспортный налог;
г) земельный налог.

5. К специальным налоговым режимам относятся:
а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
г) создание оффшорных зон
6.Результатом учета налогоплательщиков является:
а) обеспечение экономической безопасности государства
б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей
в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков
г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц

7.Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется в течение:
а) 5 дней
б)1 месяца
в) 6 месяцев
г) 1 года

8. Планирование выездных проверок состоит в:
а) определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;
б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.
9. В какой статье регламентируется порядок проведения камеральной налоговой проверки?
А) статья 87
Б) статья 88
В) статья 89

10. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:
А) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки
Б) даты предоставления налоговой декларации
В) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки

11.Периодичность проведения камеральных проверок равна:
А) по мере поступления в налоговый орган налоговой отчетности
Б) 3 месяцам
В) 1 раз в год

12.При приезде на объект во время выездной налоговой проверки, проверяющие:
А) имеют право беспрепятственно войти в проверяемую организацию;
Б) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения;
В) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения и решение о проведение выездной проверки.
13. Акт выездной проверки составляется:
А) не позднее двух месяцев после составления справки;
Б) сразу же после проведения выездной налоговой проверки;
В) не раньше двух месяцев после составления справки.

14.Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:
А) В пятидневный срок с момента составления справки о проверке
Б) Не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке
В) В течение 14 дней

15.При тематической выездной проверке проверяется:
А) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
Б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам, по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость.
В) правильность определения налоговой базы по одному налогу.

16. В акте выездной налоговой проверки отражаются:
а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений со ссылкой на статьи НК РФ, которые были нарушены налогоплательщиком;
б) мотивированная оценка действий должностных лиц организации- налогоплательщика; в) медицинское освидетельствование состояния здоровья налогоплательщика – физического лица;
г) указание на пункты инструкции ФНС России, которые были нарушены налогоплательщиком.

17. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:

а) Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;
б) Решение руководителя о назначении ВНП, справка о проведенной ВНП, акт, решение о привлечении к ответственности;
в) нет верного ответа.

18. К дополнительным мероприятиям налогового контроля относят:
а) допрос свидетеля;
б) проведение экспертизы;
в) истребование документов;
г) все ответы верны.

19. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
а) Акт камеральной налоговой проверки;
б) Справка камеральной налоговой проверки;
в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

20. К специфическим чертам налогового контроля относятся:
а) непрерывность, независимость, правомочность, информационность, полнота;
б) непрерывность, независимость, информационность, регламентированность, государственно-властный характер;
в) пренебрежение, непрерывность, независимость, информационность.

21. Обязанностью налогоплательщика не является...
а) Постановка на учет в налоговых органах
б) Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
в) Уплата законно установленных налогов
г) Введение учета объекта налогообложения

22. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:
а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

23 В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведение выездной налоговой поверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:
а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;
б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;
в) полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

24. Для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами используется информация, полученная:
а) в рамках проведения встречной налоговой проверки

б) от руководителя налогового органа
в) в рамках проведения камеральной налоговой проверки
г) из Единого государственного реестра налогоплательщиков

25. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:
А) один календарный год
Б) два календарных года
В) три календарных года
Г) четыре календарных года

Ключи к тестам

1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**
а	б	в	б	б	в	б	а	б	б	а	в	а
14	**15**	**16**	**17**	**18**	**19**	**20**	**21**	**22**	**23**	**24**	**25**	
б	б	а	б	г	в	б	б	а	б	в	в	

Вариант 2

1. Налог – это:
а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
а) только юридические лица;
б) организации и физические лица;
в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Налогоплательщики имеют право:
а) не выполнять требования налоговых органов
б) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством по налогам и сборам
в) присутствовать при проведении камеральных проверок

4. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
а) с подачи заявления о ликвидации организации;
б) с уплатой налога (сбора);
в) со смертью учредителя организации;
г) с подачей заявления о реорганизации организации.

5. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
а) Налоговым кодексом РФ
б) Трудовым кодексом
в) Учетной политикой налогоплательщика
г) Постановлением правительства РФ

6. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:
а) не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет
б) не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет
в) не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет
г) не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет

7. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:
а) десятизначный цифровой код
б) двенадцатизначный цифровой код
в) пятнадцатизначный цифровой код
г) двадцатизначный цифровой код

8. Этапами планирования и подготовки проверок являются:
а) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;
б) формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;
в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

9. Может ли один и тот же налогоплательщик быть зарегистрированным в различных налоговых инспекциях?
А) нет, не может
Б) да может

10. Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:
А) нахождения налогового органа
Б) нахождения налогоплательщика
В) оба ответа верны

11. Камеральная налоговая проверка является формой
а) текущего контроля.
б) итогового контроля.

в) особого контроля.
г) нет верного ответа

12.Выборочный способ проверки документов означает, что:
А) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
Б) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
В) проверяется вся документация налогоплательщика.

13. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:
А) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
Б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;
В) оба варианта верны.

14. Акт налоговой выездной проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью:
А) до вручения плательщику;
Б) после вручения плательщику;
В) во время вручения плательщику.

15. При комплексной выездной проверке проверяется:
А) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
Б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам;
В) правильность расчетов с бюджетом по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость.

16. Дата начала ВНП:
а) дата вынесения решения о назначении ВНП
б) с момента вручения решения проверяемому лицу
в) фактическое время начала ВНП
г) с момента вынесения требования о предоставлении документов

17. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...
а) Налоговое бремя
б) Налоговую ставку
в) Налоговый оклад
г) Единицу налогообложения

18. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...
а) Государства
б) Налоговых органов
в) Налогоплательщика
г) По усмотрению суда

19. К косвенному налогу можно отнести...
а) Налог на доходы физических лиц
б) Налог на прибыль организаций
в) Водный налог
г) Акциз

20. Объектом налогового контроля является:
а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
б) деятельность должностных лиц налогового органа
в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)

21. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:
а) предприятия, которые обязательно включат в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;
б) предприятия, которые обязательно включат в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;
в) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

22. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:
а) личное дело налогоплательщика
б) досье налогоплательщика
в) резюме налогоплательщика
г) карточка налогоплательщика

23. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведение выездной налоговой поверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внутренних источников относится информация:
а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;
б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;
в) полученная по запросам от энерго- и теплоснабжающих организаций.

24. Проверка, которая дает возможность оценить правильность арифметического подсчета того или иного показателя, например, налогооблагаемой прибыли; контролируется правильность подсчета итоговых сумм в документе, как по горизонтали, так и по вертикали называется:
А) формальная
Б) арифметическая
В) нормативная

25. В случае отказа налогоплательщика производству проверяющими во время налоговой выездной проверки осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых плательщиком для извлечения дохода, составляется:
А) справка;
Б) акт;
В) протокол.

Ключи к тесту вариант 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
в	б	б	б	а	б	а	б	б	а	а	б	в
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
а	а	б	б	в	г	в	а	б	а	б	б	

Задания для проведения экзамена

Задание 1. Индивидуальный предприниматель, своевременно не уплатил налог на доходы физических лиц, в результате чего налоговый орган в бесспорном порядке списал с его счета в банке сумму недоимки по налогу в размере 3000 рублей. При этом налоговая инспекция наложила на гражданина штраф в размере 1000 рублей за нарушение им законодательства о налогах и сборах, также списав всю сумму штрафа в бесспорном порядке с этого же счета. Он обжаловал эти действия налогового органа. Правомерны ли действия налогового органа? Удовлетворят ли жалобу гражданина? Ответ обоснуйте.

Решение: В силу п.1 ст. 46 НК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах индивидуального предпринимателя в банках. Взыскание налога производится по решению налоговиков путем направления в банк поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему РФ необходимых денежных средств со счета ИП . Решение о взыскании налога налоговики должны принять не позднее двух месяцев после срока уплаты налога и штрафных санкций, который установлен в требовании об уплате налога (п. 3 ст. 46 НК РФ). Решение о взыскании недоимки, принятое налоговиками после указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае ИФНС может обратиться в суд с иском о взыскании с предпринимателя суммы недоимки.

Задание 2.Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика. Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения. Правомерны ли действия налоговой инспекции? Ответ обоснуйте.

Ответ

Согласно ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» действия налоговых органов правомерны, т. к. налоговые органы обязаны соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение. А в соответствии со ст. 102 НК РФ «Налоговая тайна» налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, ОВД, органами гос. внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1. разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;

2. об ИНН;

3. о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти правонарушения;

4. предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органами других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является РФ, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);

5. предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности.

Юридический адрес налогоплательщика является налоговой тайной.

Задание 3.При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?Ответ обоснуйте.

Ответ:

В соответствии со ст. 88 НКРФ «Камеральная налоговая проверка» действия налоговых органов не правомерны, т. к. если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки, то об этом сообщается налогоплательщику с требование предоставить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Налогоплательщик вправе предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, также в праве их не предоставлять. Налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, а также бухгалтерскую отчетность (баланс) и налоговую декларацию.

Задание 4. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?Ответ обоснуйте.

Ответ

В соответствии со ст. 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка» результаты выездной налоговой проверки считаются недействительными (неправомерными), т. к. во время проверки был заменен налоговый инспектор. В данном случае налоговые органы обязаны были направить налогоплательщику повторное решение о проведении выездной налоговой проверке с указанием о замене лиц, участвующих в ходе выездной налоговой проверки, где должен быть указан новый инспектор Меньшов.

Задание 5. Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т. к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство. Какие существуют основания для предоставления отсрочки или рассрочки?Ответ обоснуйте.

Ответ

В соответствии со ст. 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора» отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных статьей 64 НК РФ, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий три года, может быть предоставлена по решению Правительства Российской Федерации. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

· причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

· угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога, утверждения арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления;

· если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации;

· при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, установленных Таможенным кодексом.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам. Законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки уплаты, соответственно, региональных и местных налогов.

Задание 6. Гражданину нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельском районе, отсутствует какая-либо кредитная организация. Что может выступать местом уплаты налога в сельских районах? Ответ обоснуйте.

Ответ

В соответствии со ст. 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» местом уплаты налогов может выступить кредитная организация (банк), касса местной администрации, организация федеральной почтовой связи.

Задание 7. Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплаты налога в двойном размере. Являются ли действия налогового органа правомерными? Имеет ли налогоплательщик право не выполнять это требование? Ответ обоснуйте.

Ответ

Согласно ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающими установленными настоящим Кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренных настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом. Согласно разделу 6 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» действия налоговых органов являются неправомерными, т. к. данный вид ответственности (уплата налога в двойном размере) не предусмотрен НК РФ. В соответствии со ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» налогоплательщик имеет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным ФЗ (п.11), а также должно подать в соответствии с разделом 7 НК РФ «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц», а также со ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействия) их должностных лиц.

Шкала оценивания

В Академии применяется накопительная БРС.

Оценивание результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов осуществляется в баллах по всем видам работ с применением 100 (сто) балльной шкалы (итоговая балльная оценка).

Количество баллов, начисленных в рамках одной контрольной точки, может принимать только целочисленное значение (при необходимости применяется арифметическое округление).

Система перевода итоговой балльной оценки в традиционную, бинарную системы и ECTS:

Итоговая бальная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**
95-100	отлично	зачтено	A/passed
85-94			B/passed
75-84	хорошо		C/passed
65-74			D/passed
55-64	удовлетворительно		E/passed
0-54	неудовлетворительно	Не зачтено	F/no passed

В Академии принято следующее соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма балов за текущий контроль	**Максимальная сумма балов за промежуточную аттестацию**	**Максимальная итоговая бальная оценка**	**Максимальная сумма балов за повторную промежуточную аттестацию**
60 баллов	40 баллов	100 балов	100 балов

Шкала оценивания презентаций

Баллы	Критерии
(5)	-предложенная тема полностью раскрыта (соответствие выводов и результатов исследования поставленной цели); -информация изложена последовательно; -использованы дополнительные источники информации (Internet, дополнительная литература, публикации в прессе и т.д.); -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -использованы гиперссылки и управляющие кнопки; -существует содержание и список источников информации.
(4)	предложенная тема раскрыта, допущены незначительные неточности; -допущена некоторая непоследовательность изложения материала; -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -существует содержание и список источников информации.
(3)	тема раскрыта, допущены 2–4 серьезные ошибки; -нет четкой последовательности изложенного материала; -разработан дизайн презентации; -использованы анимационные эффекты.
1 (2)	тема не раскрыта

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации является выполнение предусмотренных программой видов учебной деятельности, форм текущего контроля успеваемости в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Промежуточная аттестация является формой контроля качества знаний студентов, осуществляемого в периоды проведения сессий с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков студента требованиям, установленным рабочей программой дисциплины.

Процедура проведения экзамена включает:

1) проведение тестирования на бумажных носителях в учебных аудиториях или в компьютерных классах. Продолжительность тестирования составляет не более 30 минут.

2) решение задачи. Продолжительность не более 15 минут.

Процедура оценивания промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Успешность достижения обучающимися результатов обучения при освоении дисциплины устанавливается путем осуществления текущего контроля, который проводится

в ходе обучения при освоении обучающимися отдельных тем, разделов и иных структурных элементов дисциплины.

При формировании компетенций используются активные/интерактивные методы обучения.

Методические указания для обучающихся по подготовке к текущему контролю успеваемости

Освоение содержания дисциплины предусматривает сформированность заявленных компетенций.

Данные указания являются обязательной частью методического обеспечения процессов обучения, контроля и оценивания результатов освоения дисциплины. Они содержат комплекс разъяснений и указаний, позволяющих обучающемуся оптимальным образом выстроить работу по изучению дисциплины и предоставляющих ему возможность для самоконтроля и самооценки освоения содержания дисциплины.

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» осуществляется в процессе аудиторной (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Лекционные занятия направлены на овладение преимущественно теоретическими аспектами дисциплины, на основе которых формируются заявленные компетенции. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания лекционных занятий является письменный и / или устный продукт (ответы на вопросы, выполнение письменных заданий, сообщения, доклады, тесты).

Практические занятия имеют целью овладение преимущественно практическими аспектами дисциплины (соответствующими навыками и умениями), а также развитие личностных качеств и способностей, необходимых для формирования заявленных компетенций. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания практических занятий является устный и / или письменный продукт в форме выполненного комплексного задания, теста, ответа на вопрос, конспекта самостоятельной подготовки к занятиям, содержащихся в рабочей тетради студента (РТС), портфолио достижений студента.

Самостоятельная внеаудиторная работа включает подготовку к аудиторным занятиям; изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр периодических журналов; использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплины; а также подготовку к предметным конкурсам, проектам, выступлениям на научно-практических конференциях.

Текущий контроль успеваемости обучающегося по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в форме следующих мероприятий:

- контроль посещения лекционных занятий;
- контроль активности обучающегося и качества его деятельности на практических занятиях;
- контроль самостоятельной работы студента по видам.

Методические указания, позволяющие обучающимся организовать процесс освоения дисциплины

Рекомендации по самостоятельной работе студента

Рекомендуется следующий алгоритм самостоятельного изучения темы:

1. Прочитать теоретический материал учебника.

2. Составить краткий конспект прочитанного, максимально используя графические элементы и схемы.

3. Ответить на вопросы в конце соответствующей главы учебника.

4. Если при ответах на вопросы возникли затруднения – обратиться к соответствующему материалу для повторения.

Вопросы для самостоятельной работы обучающихся

1. Права и полномочия налоговых органов при осуществлении налоговых проверок
2. Классификация форм контроля налоговых органов за деятельностью предприятий.
3. Понятие форм налогового контроля в нормативных документах
4. Обязанности органов налогового контроля
5. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки на налоговый учет.
6. Понятие и цель камеральной проверки.
7. Порядок принятие налоговой отчетности.
8. Формы представления налоговой и бухгалтерской отчетности. Проверка полноты представления отчетности.
9. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки. Требование о представлении документов. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа. Использование автоматизированных систем при проведении камеральных проверок
10. Порядок отражения результатов проверки в декларации. Оформление докладной записки по результатам проверки.
11. Виды решений.
12. Заключение отдела камеральных проверок
13. Отбор налогоплательщиков для проведения проверок
14. Решение о проведении выездных налоговых проверок.
15. Процедура проведения выездной налоговой проверки
16. Действия налоговых органов при проведении выездной
17. Порядок проведения инвентаризации в ходе выездной налоговой проверки.
18. Порядок проведения осмотра (обследования) в ходе выездной налоговой проверки.
19. Порядок и методика проведения встречной проверки
20. Порядок рассмотрения материалов выездной налоговой проверки руководителем предприятия и руководителем налогового органа.
21. Решение по акту проверки

Рекомендации по подготовке к устному ответу

При устном опросе в ответе студента на практическом занятии должны быть отражены следующие моменты:

− анализ взглядов по рассматриваемой проблеме;

− изложение сути вопроса;

− связь рассматриваемой проблемы с современностью, значимость ее в будущей деятельности;

− вывод, вытекающий из рассмотрения вопроса (проблемы).

Лучшим выступлением считается то, в котором студент в течение до 4-6 минут свободно и логично по памяти излагает изученный материал, используя для доказательства наглядные пособия, структурно-логические схемы, классную доску.

Рекомендации по подготовке доклада с презентацией

Доклад – оценочное средство, позволяющее определить готовность обучающегося к самостоятельной устной монологической коммуникации (публичному выступлению) на заданную тему по предмету изучаемой дисциплины, а также готовность обсуждать содержание изучаемого курса. Продолжительность доклада составляет 10-15 минут. Разрешается использовать опорный текст (план, план-конспект, полный текст выступления). Обязательны средства диалогизации публичного монолога (обращения к аудитории, авторизация своей позиции, риторические и прямые вопросы, ответы на вопросы из аудитории).

Алгоритм подготовки доклада с презентацией

– соберите материал по предложенной теме;

– разработайте примерный план речи;

– создайте презентацию по данной теме;

– обдумайте, какие вопросы могут быть заданы по итогам выступления.

Правила создания презентации

1. Принцип «Один слайд – одно информационное сообщение». Желательно, чтобы на одном слайде содержалось одно информационное сообщение, которое будет лаконично, емко, системно раскрыто и проиллюстрировано.

2. Не стремитесь к большому количеству информационных блоков (слайдов). В выступлении, рассчитанном на 15 минут, оптимально использовать от 5 до 15 слайдов. Большее количество слайдов создаст эффект «мелькания» и не позволит аудитории глубже понять содержание.

3. Хорошо, когда информационный блок представлен разнотипными средствами, дополняющими друг друга, например, текстом, схемой, графиком, таблицей, иллюстрацией. Однако не стремитесь использовать все возможные средства, достаточно комбинировать 2 из них, например, текст и фото.

4. Следите за плотностью размещения материалов на слайде. Психологи считают, что на слайде должно обязательно оставаться до ½ свободного пространства.

Наиболее распространенные недостатки презентаций

1. Злоупотребление вербальными (текстовыми) средствами. Помните, что презентация делается для аудитории, а не для выступающего, который не должен просто считывать текст со слайда. Визуально воспринимаемая информация должна поддерживать, акцентировать и усиливать информацию, воспринимаемую на слух со слов выступающего. Поэтому – меньше слов, больше графиков и схем.

2. Слишком мелкий шрифт. Шрифт должен быть такого размера, чтобы текст мог быть доступен для прочтения с любого места в аудитории.

3. Лишние элементы. Избегайте в презентации рисунков или образов, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления.

4. Дизайнерское разнообразие цветов и шрифтов. «Многоцветие» визуальных компонентов отвлекает, уводит от основной мысли. Как правило, в презентации используются один (например, корпоративный), максимум два шрифта или цвета.

Использование «нечитаемых» цветов. Старайтесь выбирать цвета фона и текста так, чтобы они не «конфликтовали» друг с другом. В аудитории хорошо будут восприниматься черный, синий, коричневый цвет шрифта на фоне белого, светло-серого, светло-бежевого цвета.

Рекомендации по подготовке к тестированию

Тесты – это достаточно краткие стандартизированные или не стандартизированные пробы, испытания, позволяющие за сравнительно короткие промежутки времени оценить результативность познавательной деятельности обучающихся, т.е. оценить степень и качество достижения каждым студентом целей обучения (целей изучения). Тесты достижений предназначены для того, чтобы объективно оценить успешность овладения теми или иными разделами учебных дисциплин.

Подготовка к тестированию осуществляется на основе материала лекций и учебников. Тест предусматривает 3-4 варианта заданий. На выполнение теста отводится 10-15 минут аудиторного времени. Возможно также компьютерное тестирование с применением АСТ-оболочки.

Для успешного прохождения тестирования рекомендуется пройти тренировочные тесты для самопроверки.

Методические рекомендации по решению ситуационной задачи

Решение ситуационных задач - это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Обучающиеся должны исследовать конкретную экономическую, социальную и бизнес-ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Ситуационные задачи основываются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Методика решения ситуационных задач.

1. Понимание задачи:

– усвоение какой учебной темы предполагает решение ситуационных задач;

– какого рода требуется результат;

– должны ли вы дать оценку тому, что произошло, или рекомендации в отношении того, что должно произойти;

– если требуется прогноз, на какой период времени вы должны разработать подробный план действий;

2. Просмотр и решение практических задач:

– просмотрите содержание, старясь понять основную идею и вид предоставленной вам информации;

– определите какие нормативно-правовые акты необходимы для решения задачи;

– определите алгоритм решения задачи;

– сделайте необходимые расчеты;

– оформите решение практической задачи.

Рекомендации по подготовке к круглому столу

Круглый стол относится к оценочным средствам, позволяющим включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

– лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, необязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Эта форма отражает особенности современного профессионального общения в профессиональной сфере. Семинар-дискуссия – диалогическое общение участников, в процессе которого через совместное участие обсуждаются и решаются теоретические и практические проблемы курса.

На таком семинаре осуществляются сотрудничество и взаимопомощь, каждый студент имеет право на интеллектуальную активность, заинтересован в достижении общей цели семинаров, принимает участие в коллективной выработке выводов и решений. В условиях совместной работы студент занимает активную позицию.

На обсуждение выносятся наиболее актуальные проблемные вопросы изучаемой дисциплины. Каждый из участников дискуссии должен научиться точно выражать свои мысли в докладе или выступлении по вопросу; активно отстаивать свою точку зрения, аргументировано возражать, опровергать ошибочную позицию, что формирует способность логически верно и юридически грамотно строить устную и письменную речь, пользоваться иностранными языками в целях изучения зарубежного опыта.

Кроме того, дискуссия применяется и как метод обучения, и как форма обучения и заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Общие требования к ведению научной дискуссии:

1) Научная дискуссия возможна лишь при наличии общего предмета обсуждения. Предполагается взаимопонимание в оценке некоторого положения дел и наличие разногласий относительно одной и той же ситуации. Общий предмет диалога выражается с помощью некоторой совокупности вопросов, каждый из которых содержит в себе противоречие между знанием и незнанием и побуждение к его решению.

2) Используемые в дискуссии средства должны признаваться всеми, кто принимает в ней участие (общий язык, общие логические правила оперирования знаками).

3) Наличие желания и потребности в общении между участниками дискуссии.

4) Сотрудничество сторон - умение отдавать предпочтение слушанию перед говорением.

5) Необходимость критического отношения к высказываниям и взглядам оппонентов.

6) Свобода в выражении различных взглядов (автономность сторон, недопустимость диктата).

7) Дискуссия должна обладать свойством избыточности (отсутствие ограничений на число участников и число мнений, выдвигаемых к обсуждению.

Требования к формулируемым вопросам:

1) Вопрос должен быть разумным (имеющим смысл).

2) Вопрос должен быть ясным и точным. Необходимым условием понятности вопроса является сообщение спрашивающим всего предпосылочного знания, на котором этот вопрос ставится и которым предопределяется его решение.

3) Предпосылки вопроса должны быть истинными высказываниями. Вопрос опирается на множество предпосылок, аккумулирующих ранее полученную и усвоенную информацию:

- позитивная предпосылка (свидетельствует о том, что существует, по крайней мере, один истинный ответ на поставленный вопрос);
- негативная (утверждение о том, что существует, по крайней мере, один ложный ответ на вопрос);
- предпосылка единственности;
- предпосылка, ограничивающая область неизвестной.

4. Вопрос должен ставиться конкретно. Конкретность требует рассмотрения того или иного явления в контексте его социально-исторического развития, рассмотрения всех обстоятельств, сопровождающих данный факт.

Требования к формулируемым ответам:

1) Ответ должен даваться по существу. Это требование выполнимо, если ответ формулируется на языке вопроса, соответствует его основе и области неизвестной, не содержит избыточной информации. Ясность, точность и однозначность ответа во многом зависит от того, как отвечающий понимает вопрос, а понимание - от того, насколько его основа и область неизвестной делают явным предполагаемое знание, используемое при формулировке вопроса.

2) Ответ должен уменьшать неопределенность вопроса, быть информативнее его. В принципе ответ должен стремиться к полноте, хотя в научных дискуссиях приемлемы и частичные ответы, если они приближают к истине.

3) При некорректной постановке вопроса ответ должен заключаться в указании на эту некорректность (например, вопрос неясен, уже известен ответ, пока нет средств для ответа, ложны предпосылки). Недопустим ответ вопросом на вопрос.

Требования к тезису аргументации:

1) Тезисом становится не всякий прямой ответ на обсуждаемый вопрос, а лишь тот, который вызывает определенное сомнение у участников дискуссии.

2) Тезис должен излагаться ясно, точно, однозначно и лаконично.

3) Тезис должен быть правильно понят участниками дискуссии. Чтобы выяснить, насколько правильно понят тезис, нужно найти ответ на три вопроса:

- все ли значения слов и выражений тезиса известны и понятны участникам дискуссии;
- отчетливыми ли являются количественные характеристики тезиса (идет ли речь в нем обо всех предметах рассматриваемого класса или только о некоторых);
- об установлении какой ценностной характеристики должна идти речь при аргументации тезиса (несомненной истинности, несомненной ложности, вероятности в той или иной степени).

4. Тезис должен оставаться одним и тем же на протяжении всего процесса обсуждения. Это не означает, что он не может уточняться. Но если он принят к рассмотрению, то должен подчиняться требованию тождественности самому себе.

5. Тезис каждого участника дискуссии должен быть логически связан с тезисом любого другого ее участника.

Требования к аргументам:

1) Аргументы должны быть истинными высказываниями. В объяснении, подтверждении могут использоваться гипотетические аргументы.

2) Аргументы должны быть суждениями, оценка которых с точки зрения истинности, ложности, вероятности устанавливается независимо от тезиса. При нарушении этого требования возникает ошибка, называемая «порочный круг в аргументации».

3) В доказательствах и опровержениях аргументы должны быть достаточными для принятия тезиса. Нарушение данного требования приводит к ошибкам:

- «не следует» - для обоснования тезиса приводятся такие аргументы, из которых он логически не вытекает;
- «кто много доказывает, тот ничего не доказывает» - для обоснования тезиса приводятся такие аргументы, что из них вытекает не только тезис, но и несовместимое с ним положение.

С нарушением требования достаточности аргументов связан ряд эвристических

приемов, так или иначе влияющих на формирование убеждений:

- «апелляция к публике» (апелляция к мыслям, чувствам и настроениям людей без обоснования истинности или ложности тезиса по существу, с приведением объективных аргументов);
- «апелляция к личности» (компрометация оппонента, чтобы убедить всех в неприемлемости его точки зрения);
- «апелляция к авторитету»;
- «апелляция к общественному мнению» и т.д.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» находятся в информационно-образовательной среде Липецкого филиала РАНХиГС: http://lfags48.ru.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Основная литература

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 105 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18551-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535356
2. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 397 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20608-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558462

7.2. Дополнительная литература

1. Правовое регулирование экономической деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под общей редакцией Г. Ф. Ручкиной, А. П. Альбова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 315 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8571-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/bcode/434328

2. Карташов, А. В. Налоговое право : учебник для СПО / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 231 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00478-6.Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/viewer/438A205D-885B-4301-BE6A-7C8CCD7BFF67#page/1

3. Килинкарова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 354 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5. Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/book/EFB51917-98DE-44ED-A43D-5850A9573A39

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Учебная дисциплина обеспечена учебно-методической документацией и материалами. Ее содержание представлено в виде электронных ресурсов) в локальной сети вуза, доступ к которой обеспечен через библиотеку и компьютерные классы филиала, а также б) на официальном сайте филиала в сети Интернет http://lip.ra№epa.ru/.

7.4. Нормативные правовые документы

Конституция РФ и федеральные конституционные законы

1.Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря;

2.Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации»;

Федеральные законы, постановления Правительства

3.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ

4.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ

5.«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ

6.Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»;

7. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

8. Закон РФ от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;

9. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ;

10.Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 703 «О Федеральном казначействе»;

11.Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»;

12.Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.1995 № 171-ФЗ;

7.5. Интернет-ресурсы

1.http://www.alle№g.ru/edu – Образовательные ресурсы Интернета – Юриспруденция;

2. Информационно-правовой сервер «Гарант» http://www.garant.ru/

3. Информационно-правовой сервер «Кодекс» http://www.kodeks.net/

4. Информационно-правовой сервер «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/

5. Правовая система «Референт» http://www.referent.ru/

6. Новое в российском законодательстве (Компания 2КОМ – региональный центр сети Консультант Плюс)http://consultant.com2com.ru/

7. Электронная библиотека:

- Президент РФ http://www.president.kremlin.ru/
- Администрация Президента РФ http://www.gov.ru/
- Федеральное Собрание Российской Федерации http://www.duma.ru/
- Совет Федерации Федерального Собрания РФ http://www.council.gov.ru/
- Государственная Дума Федерального Собрания РФ http://www.duma.gov.ru/
- Правительство РФ http://www.government.gov.ru/

8. Конституционный Суд РФ http://ks.rf№et.ru/

9. Верховный Суд РФ http://www.supcourt.ru/

10. Высший Арбитражный Суд РФ http://www.arbitr.ru/

11. Европейский Суд по правам человека http://www.echr.ru/

Научная библиотека РАНХиГС. URL: http://lib.ranepa.ru/;

Научная библиотека Липецкого филиала РАНХиГС. URL: http://lfags48.ru/ellibrary

Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: http://elibrary.ru/defaultx.asp;
Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru;
Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;
Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru;
Электронная библиотека Grebennikon. URL: http://grebennikon.ru/;
Электронно-библиотечная система Znanium, URL: https://znanium.com/
Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: http://e.lanbook.com;
Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: https://urait.ru/;

6.6. Иные источники

Журнал «Налоги и финансовое право».
Журнал «Финансовое право»
Журнал «Налоги»

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор, светодиодный экран, персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;

– учебной доской (маркерной).

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10);
2	Пакет офисных программ (Microsoft Office 2016);
3	Антивирусная программа (Kaspersky Endpoint Security);
4	Интернет-браузер (Google Chrome и Yandex, Firefox,Microsoft Edge);
5	Различные утилиты (Архиваторы (7-Zip File Manager), программа для составления бизнес-планов (ProjectLibre), программа для записи компакт-дисков “ultraISO”, файловые менеджеры, программы просмотра изображений (Acrobat Reader free), мультимедийный проигрыватель (Windows media player), программа для конференц-связи (МТС-линк).
6	• Образовательная платформа Юрайт • Электронно-библиотечная система Znanium • Электронно-библиотечная система Айбукс • Электронно-библиотечная система Лань • https://lib.ranepa.ru/ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru