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

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
Директор Дальневосточного института управления – филиала РАНХиГС
Меркулов Е. С.

Электронная подпись

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА
Финансы и кредит

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

Б1.В.ДВ.01.01 Налоговое администрирование
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

Очная
(форма(ы) обучения)

Год набора – 2025

Хабаровск, 2025 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 43B0028FD23306BCF414031E3FCDC222
Владелец: Меркулов Евгений Сергеевич
Действителен: с 29.01.2025 до 24.04.2026

Автор–составитель:
доктор экономических наук, доцент кафедры экономики и цифровых технологий
Осипова Е.С.

Заведующий кафедрой
экономики и цифровых технологий, кандидат экономических наук, доцент
Поливаева О.Г.

РПД «Налоговое администрирование» одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.
Протокол от 21.04.2025 г. № 12

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3	Содержание и структура дисциплины	5
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	8
5	Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине	21
6	Методические материалы для освоения дисциплины	24
7	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	28
7.1	Основная литература	28
7.2	Дополнительная литература	29
7.3	Нормативные правовые документы и иная правовая информация	29
7.4	Интернет-ресурсы	29
7.5	Иные источники	29
8	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	29

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 Налоговое администрирование обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II-2	Способен анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента	ПКс ОС II – 2.3.	Способность анализировать и интерпретировать внешние и внутренние факторы деятельности организации, оценивать системы внутреннего контроля и управления бизнес-рисками в целях выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности

1.2 В результате освоения компетенции у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
D Обоснование решений/ D/01.6 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей(частично). D/02.6 Анализ, обоснование и выбор решения(частично).[1]	ПКс ОС II – 2.3.	на уровне знаний: -законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; - предметная область и специфика деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; - судебная практика по налоговым спорам на уровне умений: - выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски, и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации; на уровне навыков: - толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации по работе налоговых органов с налогоплательщиками

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

[1] Профстандарт «Бизнес-аналитик», утвержден приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 25.09.2018 № 592Н (в ред.приказа Минтруда России от 14.12.2018 № 807Н). Зарегистрирован в Минюсте РФ 11.10.2018, рег. № 52408

2.1. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 4 з.е. по учебному плану, что составляет 144 ак. ч., из них на контактную работу выделено 32 ак. ч./24 астр. ч. (16 ак. ч./12 астр. ч. лекционных, 16 ак. ч./12 астр. ч. практических занятий) и 112 ак. ч/ 84 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

2.2. Место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 Налоговое администрирование изучается: на 4 курсе в 8 семестре.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом - зачет.

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	Частично контактная аудиторная работа / в СДО

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ 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/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
1	Тема 1. Содержание и роль налогового администрирования	19	1	-	2	-	16	Д, Т
2	Тема 2. Налоговая обязанность	17	1	-	-	-	16	-
3	Тема 3. Организация и порядок проведения камерального налогового контроля	20	2	-	2	-	16	Т
4	Тема 4. Организация и порядок проведения выездного налогового контроля.	25	5		4		16	Т, СХ

5	Тема 5. Порядок обжалования решений налогового органа по результатам проверок	17	1		-	-	16	-
6.	Тема 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	24	4		4	-	16	РЗ
7	Тема 7. Оценка эффективности налоговых проверок	22	2	-	4	-	16	РЗ
Промежуточная аттестация		-	-	-	-	-	-	**Зачет**
	Всего	**144**	**16**		**16**		**112**	

Используемые сокращения:
Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
** формы текущего контроля успеваемости: доклад (Д), тест (Т), расчетные задания (РЗ), схема (СХ)*
*** форма промежуточной аттестации: зачет.*

3.2.Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание и роль налогового администрирования

Законодательство о налогах и сборах. Налоговая политика. Содержание налогового администрирования (схема).

Состав и структура налоговых органов. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1830 "Об оптимизации структуры и численности федеральных государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, федеральных министерств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, федеральных служб и федеральных агентств, подведомственных этим федеральным министерствам, федеральных служб и федеральных агентств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации".

Современные преобразования в налоговом контроле. Реформа контрольной и надзорной деятельности. Стандарт зрелости управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельностью от «13» февраля 2018 г. № 1. Систематизация, сокращение количества и актуализация обязательных требований. Информирование налогоплательщиков (сайт ФНС: о ФНС – Реформа контрольной и надзорной деятельности).

Тема 2. Налоговая обязанность

Возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов.

Изменения срока уплаты налога, сбора или пеней.

Налоговая декларация: порядок представления и внесения изменений.

Единый налоговый счет.

Тема 3. Организация и порядок проведения камерального налогового контроля

Общие положения проведения камерального контроля. Оформление результатов камеральных налоговых проверок. Порядок представления единой налоговой декларации (ЕНД) организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП)

Внесение исправлений в налоговую декларацию при выявлении ошибок в исчислении налога на прибыль.

Проверка налоговых деклараций с использование АСК «НДС-2»: процедура проверки и порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Тема 4. Организация и порядок проведения выездного налогового контроля

Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от «14» октября 2008 г. № ММ-3-2/467@ Концепция системы планирования выездных налоговых проверок). Совершенствование системы планирования выездных налоговых проверок. Практика применения статьи 54.1 НК РФ.

Общие положения о проведении выездных налоговых проверок: сроки, порядок, периодичность. Статья 89 НК РФ.

Составление акта выездной налоговой проверки. Статья 100 НК РФ.

Порядок представления возражений по акту выездной налоговой проверки. Порядок рассмотрения возражений по акту проверки в налоговом органе. Ст. 100 НК РФ.

Особенности проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки

Тема 5. Порядок обжалования решений налогового органа по результатам проверок

Подача апелляционной жалобы.

Подача жалобы на вступившее в силу решение налоговой инспекции.

Подача жалобы на решение, вынесенное не по результатам проверки.

Тема 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Административная ответственность за налоговые правонарушения.

Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 7. Оценка эффективности налоговых проверок

Необходимость оценки качества налогового администрирования. Перечень показателей результативности эффективности контрольно-надзорной деятельности.

Количественные и качественные показатели оценки. Этапы оценки.
Показатели оценки эффективности налоговых проверок.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 Налоговое администрирование спользуются следующие методы **текущего контроля** успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Содержание и роль налогового администрирования	Д, Т
Тема 2. Налоговая обязанность	-
Тема 3. Организация и порядок проведения камерального налогового контроля	Т
Тема 4. Организация и порядок проведения выездного налогового контроля.	Т, СХ
Тема 5. Порядок обжалования решений налогового органа по результатам проверок	-
Тема 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	РЗ
Тема 7. Оценка эффективности налоговых проверок	РЗ

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по Теме 1. Содержание и роль налогового администрирования

1. Доклад на тему «История становления налоговой службы в Российской Федерации». Подготовить презентацию сайта ФНС.
2. Доклад на тему «Модернизация деятельности налоговых органов в современных условиях». Использовать не менее 5 источников. Обязательно присутствие цифрового материала. Объем не менее 5 страниц.
   Рассмотреть: а) модернизацию структуры налоговых органов; б) налоговых процессов (применяемые программные продукты, информационные процессы, технологии); в) изменения взаимодействия с налогоплательщиками: от непосредственного контакта до дистанционного.
3. Доклад на тему «Признаки дробления бизнеса. Налоговая амнистия при дроблении бизнеса».
4. Доклад на тему «Налоговые комиссии по легализации зарплат: история развития вопроса и современные подходы».

6. Доклад на тему «Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля»:

- основные принципы,
- участники и объект налогового мониторинга,
- критерии перехода и период применения,
- подготовка к мониторингу,
- процесс мониторинга,
- мотивированное мнение налогового органа,

- взаимосогласительная процедура,
- условия, при которых возможно проведение камеральных и выездных налоговых проверок в течение налогового мониторинга.

1. Ответить на тестовые вопросы

1. Предметом налогового мониторинга в отношении участника консолидированной группы налогоплательщиков является правильность определения полученных им доходов и осуществленных расходов для целей исчисления и уплаты…

а) налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков;

б) налога на добавленную стоимость по консолидированной группе налогоплательщиков;

в) налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость по консолидированной группе налогоплательщиков.

2. Налоговый мониторинг проводится налоговым органом на основании:

а) уведомления о начале налогового мониторинга;

б) постановления;

в) решения о проведении налогового мониторинга.

3. Предусмотрено ли законодательством ограничение по совокупной сумме определенных налогов, а также доходов и активов, позволяющее участвовать в процедуре мониторинга?

а) да, по всем позициям;

б) нет;

в) да, по совокупной сумме налогов и доходов.

4. Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, если совокупная сумма налогов (при одновременном соблюдении других условий) составляет:

а) не менее 30 миллионов рублей;

б) не менее 300 миллионов рублей;

в) не менее 30 миллиардов рублей;

г) не менее 3 миллиардов рублей.

5. Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является:

А) календарный год;

Б) три года;

В) пять лет;

Г) любой период, который укажет налогоплательщик в заявлении.

6. Основное преимущество налогового мониторинга заключается в том, что:

А) будут установлены фиксированные суммы налогов;

Б) налоги не доначисляются и штрафные санкции не предъявляются, даже если выявлено налоговое правонарушение;

В) в период мониторинга не проводятся камеральные и выездные налоговые проверки (за определенными исключениями);

Г) в период мониторинга не проводятся камеральные налоговые проверки.

7. Камеральную проверку налоговой декларации в отношении организации, которая участвует в налоговом мониторинге, инспекторы проведут в одном из следующих случаев ***(три правильных ответа):***

А) если организация подаст декларацию по НДС (акцизам), в которой заявлено право на возмещение налога;

Б) если компания представит налоговую декларацию (расчет) по какому-либо налогу позже 1 августа года, следующего за периодом мониторинга;

В) представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);

Г) досрочное прекращение налогового мониторинга.

8. Выездная проверка в отношении организации за период, когда действовал налоговый мониторинг, может быть проведена ***(три правильных ответа):***

А) если организация подаст уточненную декларацию за период, который контролировался в рамках налогового мониторинга, и отразит в этой декларации уменьшение суммы налога к уплате в бюджет по сравнению с ранее представленной декларацией;

Б) если налогоплательщик заплатит сумму налогов меньше фиксированной, чем установит налоговый орган;

В) если налогоплательщик сам попросит;

Г) если проверка назначена вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;

Е) при досрочном прекращении мониторинга.

9. Могут ли организации отказать в проведении налогового мониторинга:

А) да, если она не представила (представила не в полном объеме) обязательные документы (информацию) и не соблюла другие требования;

Б) нет, так как мониторинг – это добровольная процедура.

10. При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации:

А) необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, а также проводить осмотр помещений.

Б) необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов а также привлекать эксперта и специалиста;

В) необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, проводить осмотр помещений, а также запрашивать информацию о счетах в банках работников организации.

11. Что такое мотивированное мнение налогового органа в процедуре налогового мониторинга:

А) это заключение о возможности или невозможности участвовать в процедуре;

Б) это документ, в котором налогоплательщик официально признаётся налогоплательщиком, не участвующим в схемах ухода от налогообложения;

В) это документ, в котором отражается позиция налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

12. В случае несогласия с мотивированным мнением налогового органа, полученного в процедуре налогового мониторинга, организация в течение одного месяца со дня его получения:

А) представляет разногласия в налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение;

Б) обязана доплатить начисленные налоги, пени, а также внести исправления в бухгалтерский и налоговый учёт.

13. Имеет ли право налоговый орган при проведении налогового мониторинга направлять организации мотивированное мнение по вопросам, связанным с осуществлением контроля соответствия цен, примененных организацией в контролируемых сделках, рыночным ценам:

А) да, так как контролю подлежит вся деятельность налогоплательщика;

Б) нет, так как это не является предметом мониторинга.

14. Что представляет собой взаимосогласительная процедура, проводимая в рамках налогового мониторинга:

А) такая процедура главой 14.7 НК РФ не предусмотрена;

Б) это соглашение о фиксированной сумме налогов, которую организация должна заплатить в период мониторинга;

В) это соглашение о перечне документов, которые организация должна представить в период мониторинга;

Г) это процедура рассмотрения специалистами ФНС России доводов организации и налоговой инспекции по спорному вопросу, изложенных в мотивированном мнении.

15. Каким нормативно-правовым актом регулируется проведение камеральных и выездных налоговых проверок?

а) Налоговым кодексом РФ (часть I);

б) Налоговым кодексом РФ (часть II);

в) Федеральным Законом «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99 г. № 151-ФЗ.

Тема 3. Организация и порядок проведения камерального налогового контроля

1 вариант

1. Каким нормативно-правовым актом регулируется проведение камеральных налоговых проверок?
а) Налоговым кодексом РФ (часть I);
б) Налоговым кодексом РФ (часть II);
в) Федеральным Законом «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99 г. № 151-ФЗ.

2. Какой период деятельности налогоплательщика подвергается камеральной проверке?
а) Один месяц; б) квартал; в) год; г) отчетный, налоговый периоды.

3. В течение какого максимального срока со дня представления налоговой декларации и другой отчетности может проводиться камеральная проверка?
а) Один месяц; б) два месяца; в) три месяца; г) другой срок (укажите).

4. На основе каких документов проводится камеральная проверка (без запроса дополнительных документов у налогоплательщика)?
а) Бухгалтерская отчетность;
б) статистическая отчетность;
в) налоговые декларации;
г) первичные бухгалтерские документы;
д) все вышеперечисленное.
Два правильных ответа.

5. Может ли отдел камеральных проверок в ходе проверки потребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правильность исчисления налоговой базы?
а) нет;
б) нет, кроме оснований установленных ст. 88 НК РФ;

в) да, по разрешению руководителя налоговой инспекции.

6. Правомерно ли предъявление налогоплательщику по результатам камеральной проверки требования о доплате не полностью уплаченных сумм налогов и пеней?
а) Да; б) нет.

7. Если КНП выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то необходимые пояснения должны быть представлены налогоплательщиком:
а) в течение трех дней;
б) в течение пяти дней;
в) ст. 88 НК РФ срок не установлен.

8. Как повлияет на перечисление налога на прибыль в бюджет многочисленность регистров налогового учета, разработанных налогоплательщиком?
а) положительно; б) отрицательно; в) никак не повлияет.

9. Правомерно ли привлечение к налоговой ответственности за неправильно определенную налоговую базу и, соответственно, исчисленную сумму налога по результатам КНП, если налоговый орган в ходе проверки не направлял налогоплательщику требование о представлении пояснений или внесения исправлений в налоговую декларацию (расчет)?
а) да, т.к. право требовать пояснения или внесения исправлений не является обязательным условием для привлечения к ответственности;
б) нет, т.к. налоговая инспекция не взяла пояснения с налогоплательщика.

10. Каким отделом проводится проверка своевременности представления налоговой отчетности?
а) Отделом камеральных проверок;
б) отделом работы с налогоплательщиками;
в) отделом, ответственным за ввод налоговой отчетности в базу данных налоговой инспекции.

11. Результаты камеральной налоговой проверки, выявившей нарушения налогового законодательства, оформляются:
а) докладной запиской и решением по результатам проведенной налоговой проверки;
б) актом камеральной налоговой проверки и решением по результатам проверки;
в) решением по результатам проведенной налоговой проверки.

12. В каком случае выносится решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:
а) если камеральной налоговой проверкой не установлены нарушения налогового законодательства;
б) если доначислены суммы налогов и пеней, но установлены обстоятельства, исключающие привлечение к налоговой ответственности, установленные ст. 109 НК РФ;
в) если суммы налогов исчислены в завышенных размерах (кроме сумм НДС и акциза, подлежащих возмещению).
Два правильных ответа.

13. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля по результатам камеральной налоговой проверки принимается:
а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете;

б) вышестоящим налоговым органом;
в) начальником отдела камеральных налоговых проверок;
г) НК РФ не установлено право проведения дополнительных мероприятий налогового контроля по результатам камеральной налоговой проверки.

14. До окончания КНП налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию (расчет). В соответствии с положениями ст. 88 НК РФ налоговый инспектор обязан:
а) продолжить проверку первичной налоговой декларации, а сведения, указанные в уточненной декларации, не учитывать;
б) продолжить проверку первичной налоговой декларации и не учитывать сведения, указанные в уточненной декларации, если в ней заявлены суммы налога в меньшем размере;
в) прекратить проверку первичной налоговой декларации и начать новую КНП, если в декларации указаны суммы налога в меньшем размере;
г) прекратить проверку первичной налоговой декларации и начать новую КНП.

15. В какой срок налогоплательщик вправе представить письменные возражения в случае несогласия с фактами, изложенными в акте КНП, если он привлекается к налоговой ответственности за нарушения, установленные ст.120 или 122 НК РФ?
а) в течение 2-х недель со дня получения акта;
б) в течение 15 дней со дня получения акта;
в) в течение одного месяца со дня получения акта;
г) другой срок (указать).

16. Должна ли отражаться в карточке лицевого счета сумма налоговой санкции по результатам камеральной налоговой проверки?
а) да; б) нет; в) должна, если налогоплательщик согласен с предъявляемыми санкциями.

17. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам камеральной налоговой проверки вступает в силу:
а) с момента его принятия и регистрации в налоговом органе;
б) по истечении десяти дней со дня его вручения налогоплательщику;
в) по истечении четырнадцати дней со дня его вручения налогоплательщику;
г) другой срок (указать).

18. Требование об уплате налога, пени, штрафа по результатам налоговой проверки направляется налогоплательщику:
а) не позднее пяти дней от даты вынесения решения;
б) в течение десяти дней с даты вступления в силу решения;
в) одновременно с решением по результатам проведенной проверки.
г) в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения.

2 вариант

1. На какую дату рассчитывается сумма пени за несвоевременную уплату налога, сбора по результатам камеральной налоговой проверки:
а) на дату составления акта камеральной налоговой проверки;
б) на дату обнаружения неуплаченного (не полностью уплаченного) налога, сбора;
в) на дату вынесения решения.

2. Основания для представления налогоплательщиком пояснений либо внесения исправлений по требованию налогового органа:
а) ошибки в налоговой декларации или расчете.
б) противоречия между сведениями, которые содержаться в представленных документах.

в) несоответствие сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налоговых органов и полученных ими в ходе налогового контроля;
г) ведение деятельности через филиалы или обособленные подразделения;
д) проведение процедуры налогового мониторинга.

3. В каких случаях налоговый орган потребует представить в течение пяти дней необходимые пояснения:
а) при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка;
б) об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы;
в) в случаях, если при КНП выявлены ошибки в налоговой декларации или расчете, а также противоречия между сведениями, которые содержаться в представленных документах.

4. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
а) по почте;
б) лично налогоплательщиком;
в) по телекоммуникационным каналам связи;
г) правильный ответ а, б, в.

5. В случае подачи уточненной налоговой декларации, она считается представленной своевременно, если:
а) налогоплательщик произвел доплаты на основании уточненной декларации;
б) уточненная налоговая декларация подана до истечения срока подачи налоговой декларации;
в) уточненная налоговая декларация подана до истечения срока подачи налоговой декларации и произведена доплата.

6. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:
а) на основании решения руководителя налогового органа;
б) без специального решения руководителя налогового органа;
в) на основании уведомления налогоплательщика.

7. При проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам налоговый орган вправе истребовать в установленном порядке у плательщика страховых взносов:
а) документы, подтверждающие правильность определения налоговой базы;
б) сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов;
в) сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

8. Какие мероприятия осуществляет отдел камеральных проверок, если по итогам сверки налогоплательщиков состоящих на учете и обязанных представлять налоговые декларации с данными об их фактическом представлении, выявлены налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели не представившие налоговые декларации?
а) Вызывает налогоплательщика в налоговый орган на основании письменного уведомления для дачи пояснений по поводу не представления налоговых деклараций;
б) принимает решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;

в) представляет сведения о налогоплательщиках в отдел выездных налоговых проверок для включения их в план выездных налоговых проверок.

9. В какой срок после окончания КНП должен быть составлен акт в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах:
а) в течение 30 дней;
б) статьей 100 НК РФ срок не оговорен;
в) в течение 10 дней;
г) Налоговым кодексом РФ составление акта по результатам КНП не предусмотрено.

10. По результатам сверки состоящих на учете налогоплательщиков, обязанных представлять бухгалтерскую отчетность с данными о фактическом представлении, налогоплательщики, не представившие отчетность в установленный законом срок, могут быть привлечены к ответственности:
а) установленной статьей 126 НК РФ «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;
б) установленной ст. 129.1 НК РФ «Неправомерное несообщение сведений налоговому органу»;
в) они не привлекаются к ответственности, так как такой вид налогового правонарушения не установлен.

11. Признается ли налоговым правонарушением отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов, подтверждающих правильность исчисления налоговой базы, по основаниям, установленным ст. 88 НК РФ:
а) нет; б) да.

12. Признается ли налоговым правонарушением непредставление налогоплательщиком в установленные сроки запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов, подтверждающих правильность исчисления налоговой базы:
а) да; б) нет.

13. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:
а) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неверных сведений либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;
б) представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога;
в) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неверных сведений либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период.

14. Имеет ли право отдел камеральных проверок запросить информацию, истребовать документы, касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика, у его контрагентов?
а) Только в случае, если контрагент состоит на налоговом учете в этом же налоговом органе;
б) не имеет;

в) имеет.

15. Имеет ли право отдел камеральных проверок направить запрос в банк о предоставлении справки по операциям и счетам налогоплательщика?

а) Налоговым кодексом РФ не предусмотрено подобное право налоговых органов;

б) имеет право, без каких либо ограничений и условий;

в) имеет право, но запрос должен быть мотивированным.

16. При проведении камеральной налоговой проверки производство по делу о налоговом правонарушении может производиться в отношении:

а) проверяемого налогоплательщика;

б) банков в случае непредставления справки по операциям и счетам налогоплательщика или неисполнения решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;

в) контрагентов в случае неправомерного не сообщения сведений, запрашиваемых налоговым органом;

г) все вышеперечисленное, кроме пункта в).

17. Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации или противоречия между сведениями в представленных документах, то они должны быть исправлены:

а) не позднее 10 рабочих дней;

б) не позднее 3-х рабочих дней;

в) срок устанавливает работник, проводивший проверку, так как ст. 88 НК РФ срок не определен.

Типовые оценочные материалы по Теме 4. Организация и порядок проведения выездного налогового контроля.

Типовой тест

1. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);

б) **решения руководителя (его заместителя) налогового органа;**

в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

2. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

а) предъявления должностными лицами удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) **предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.**

3. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) организаций и индивидуальных предпринимателей;

б) **всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;**

в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

4. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

а) **в течение пяти рабочих дней;**

б) в течение десяти рабочих дней;

в) в тридцатидневный срок;
г) другой срок (указать).

5. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:
а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
в) **мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.**

2. Задание: пользуясь положениями ст. 89, 93, 100, 101, 101.2,101.4, 138, 139, 140 НК РФ Составить подробную схему последовательности обязательных налоговых процедур проводимых при ВНП с указанием сроков, *от даты вынесения решения о назначении проверки и до процедуры обжалования материалов проверки в вышестоящем налоговом органе (включая последнюю)*. Например: вынесение решения о проведении ВНП, проведение ВНП (срок), составление акта ВНП (срок), представление возражений на акт (срок)…и т.д. На этапе обжалования решения инспекции в вышестоящем налоговом органе рассмотреть два варианта: решение инспекции вступило в законную силу; решение инспекции не вступило в законную силу.

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ.

Типовые оценочные материалы по Теме 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Типовые задачи

Задача 1

В ходе выездной налоговой проверки правильности исчисления и полноты уплаты НДС за третий и четвертый кварталы 200X г. установлена неполная уплата налога в связи с сокрытием налогооблагаемых операций. Решение по проверке вступило в силу 25.03.200Y г. При выездной проверке правильности исчисления НДС за первый и второй кварталы 200Y г. установлено, что сумма налога занижена в результате неправильного применения налоговой ставки 10%. Решение по этой проверке вступило в силу 28.10.200Y г.

Может ли быть увеличена налоговая санкция по результатам проверки за 200Y г. на 100%?

Задача 2

Налогоплательщик занизил налоговую базу по земельному налогу в результате арифметической ошибки. В связи с этим налог не доначислен и не уплачен в сумме 23 000 руб.

Какое налоговое правонарушение совершено налогоплательщиком, и по какой статье НК РФ к нему могут быть применены санкции?

Задача 3

Организацией за прошедший год не были представлены сведения по выплатам семи физическим лицам, не состоящим в штате. Какую ответственность понесет организация?

Задача 4

Организацией за прошедший год были представлены сведения в налоговый орган по выплатам в пользу всех физических лиц, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам – индивидуальным предпринимателям. Права ли организация? Если нет, то по какой статье НК РФ она будет привлечена к налоговой ответственности?

Задача 5

Организация 30.03.200X г. (в установленные законодательством сроки) представила налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 93800 руб. Ею была обнаружена ошибка и 23.04.200X г. подана уточненная налоговая декларация на сумму 115200 руб. Выездная налоговая проверка назначена 5 июня 200X г., по результатам которой налогоплательщик привлечён к налоговой ответственности за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы. Правы ли проверяющие налогового органа? Почему?

Задача 6

Налогоплательщик 28 октября текущего года подал уточненную налоговую декларацию по водному налогу за 3 кв. 200Xг. на сумму 20000 руб., которая больше суммы налога в налоговой декларации, поданной 20 октября. Срок представления декларации за 3-й кв. и уплаты налога – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговый период – квартал. По результатам камеральной налоговой проверки от 13 ноября налогоплательщик привлечён к ответственности за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы. Прав ли налоговый орган? Почему?

Задача 7

Решение о проведении выездной налоговой проверки по НДС вынесено 14.09.2018 г. ВНП были охвачены 2015, 2016, 2017 г.г. и 1, 2 кварталы 2018 г. Проверкой установлено, что в 1 квартале 2015 г. налогоплательщик неоднократно не отражал на счетах бухгалтерского учета суммы поступившего НДС. В результате сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, была занижена на 140 000 руб. Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства вынесено 04.02.2019 г.

Имел ли право налоговый орган подвергать налоговой проверке финансово-хозяйственную деятельность 2018 год? Определить какие штрафные санкции должны быть применены к налогоплательщику за нарушения, выявленные в 2015 году.

Задача 8

При выездной налоговой проверке обнаружен факт непредставления организацией налоговой декларации по транспортному налогу за 200X г. в сумме 25000 руб. При этом налогоплательщик вел учет объектов налогообложения в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Налог в бюджет не уплачен. Акт выездной налоговой проверки составлен 16.06.200Y г.

Определить дату вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Определить какие штрафные санкции должны быть применены к налогоплательщику.

Типовые оценочные материалы по Теме 7. Оценка эффективности налоговых проверок

	Показатель	200X
1	Количество работников ОВНП	15
2	Количество ВНП	447
3	ВНП, выявившие налоговые правонарушения (кол-во проверок)	324
4	Доначислено по результатам ВНП, тыс. руб., в т.ч.: - сумма штрафов и пени, тыс. руб.	74757 31047
5	Из суммы доначисленных платежей поступило всего, тыс. руб.	44255

6	Общий объем налоговых поступлений по инспекции, тыс. руб.	1838326

Задание: Определить качественные показатели работы отдела выездных налоговых проверок: результативность работы, эффективность проверок, интенсивность работы.

Решение

1) 324 / 447 х 100 = 72,5%
2) 44255 / 74757 х 100 = 59 %
3) 447 / 15 = 29,8 (или 29 ед.)

Формулы для расчетов.

1. $Р_{кнп,}\ \% = К_{кнп\ (нз)} / К_{кнп}$,

где КНП – камеральная налоговая проверка;

$Р_{кнп}$ – результативность КНП в процентах;

$К_{кнп(нз)}$ – количество КНП, установивших нарушения налогового законодательства;

$К_{кнп}$ – количество проведённых КНП (за квартал, за год).

2. $Р_{внп,}\ \% = К_{внп\ (нз)} / К_{внп}$,

где ВНП – выездная налоговая проверка;

$Р_{внп}$ – результативность ВНП в процентах;

$К_{внп\ (нз)}$ – количество ВНП, установивших нарушения налогового законодательства;

$К_{внп}$ – количество проведённых ВНП (за квартал, за год).

3. $Э_{ф\ 1п} = \sum З / К_{(нз)}$,

где $Э_{ф\ 1п}$ – эффективность одной КНП, ВНП, руб.;

$\sum З$ – задолженность (доначислено налогов, пени, штрафных санкций по проверкам);

$К_{(нз)}$ – количество КНП, ВНП, установивших нарушения налогового законодательства.

4. $РЭ_{ф} = \sum З_{вз} / К_{(нз)}$,

где $РЭ_{ф}$ – реальная эффективность одной КНП, ВНП, руб.;

$\sum З_{вз}$ – взысканная задолженность (налоги, пени, штрафы);

$К_{(нз)}$ – количество КНП, ВНП, установивших нарушения налогового законодательства.

5. $Э_{ф\ 1ч} = \sum З / Ч$,

где $Э_{ф\ 1ч}$ – эффективность КНП, ВНП на одного человека (работника отдела), руб.;

Ч – количество человек (работников отдела).

6. $Н_{1\ ч} = К_{кнп,\ внп} / Ч$,

где $Н_{1\ ч}$ – нагрузка на 1 инспектора отдела;

$К_{кнп,\ внп}$ – количество проведённых КНП, ВНП;

Ч – количество работников ОКП, ОВП.

Инструкция: задания по данной теме выполняются с использованием НК РФ, правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», учебно-методических материалов, позволяющих найти вариант решения. Данное задание допускает варианты единиц измерения конечной оценки (например, проценты и коэффициенты) и варианты показателя эффективности работы (например, удельный вес проверок, выявивших нарушения может считаться как результативностью проверок, так и эффективностью).

Критерии оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Критерии оценки доклада

Доклад – результат самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой

краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной или учебно-исследовательской темы, проблемных ситуаций в профессиональной сфере, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Кроме того, приводит аргументы, опираясь на мнения авторов, законодательство; приводит цифровой материал (по возможности).

10 баллов - раскрыта суть проблемы, приведены различные точки зрения, высказано собственное мнение, приведены аргументы, (цифровой материал);

7 баллов - суть проблемы раскрыта, приведены различные точки зрения, приведены аргументы, но не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует);

4 балла - суть проблемы раскрыта, но поверхностно без использования различных взглядов ученых и практиков, не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует).

1 бал - суть проблемы не раскрыта, обзор, исследование ситуации рассмотрены поверхностно и содержат общераспространенные характеристики без аргументации, (цифровой материал отсутствует).

Критерии оценки расчетных задач, ситуационных заданий

25 баллов - обучающийся верно выполняет практическое задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий; ориентируется в налоговом законодательстве.

20 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты; ориентируется в налоговом законодательстве.

10 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить; не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями; слабо ориентируется в налоговом законодательстве.

0 баллов - обучающийся не может выполнить практическое задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, решить ситуационную задачу, частично ориентируется в налоговом законодательстве.

Критерии оценки схемы

15 б. - составлена подробная схема с указанием сроков со ссылками на статьи НК РФ;
10 б. - составлена схема с основными процедурами со ссылками на статьи НК РФ;
5 б. - составлена краткая схема; сроки не указаны и/или нет ссылок на статьи НК РФ.

Критерии оценки теста

20 баллов - 80-100% верных ответов;
15 баллов - 65-79% верных ответов;
10 баллов - 50-64% верных ответов;
0 баллов - менее 50% верных ответов.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания (баллы)
Доклад	1-10
Расчётное задание	0-25
Тестирование	0-20
Схема	5-15
Итого	***6-70****

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет проводится с применением следующих методов (средств): собеседование по вопросам. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования по типовым вопросам. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 2.3.	Формирует выводы и рекомендации, разрабатывает практические предложения, составляет аналитические записки по результатам проведенного анализа/ Способен к анализу и обобщению информации различного вида об организации и ее окружении. Способен осуществлять тестирование системы внутреннего контроля и системы управления бизнес-рисками в целях выявления рисков существенного искажения финансовой отчетности организации.	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по налоговым спорам Умеет выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски налогообложения, и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации; на уровне навыков: Умеет толковать и разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации по работе налоговых органов с налогоплательщиками

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые вопросы для подготовки к тестированию на зачет

1. Назначение, содержание КНП (ст. 88).

2. Внесение дополнений и изменений в н.д. (ст.81).

3. Признается ли налоговым правонарушением отказ налогоплательщика представить запрашиваемые документы (непредставление их налогоплательщиком в установленные сроки), подтверждающие правильность определения налоговой базы (ст.126).

4. В какой форме (документ) вызывается налогоплательщик в н.о.для дачи объяснений и доп. сведений по поводу правильности исчисления налоговой базы.

5. В отношении каких категорий лиц, не являющихся налогоплательщиками может производиться производство по делу о налоговом правонарушении, в случае неисполнения требований н.о. (ст.101.1).

6. Какими документами оформляются результаты КНП.

7. Формы решений по результатам КНП.

8. В каких случаях по результатам КНП выносится решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности.

9. Разносятся ли в лицевом счете налогоплательщика суммы налога, пени и штрафной санкции по результатам КНП.

10. На какой день считается полученным решение КНП при отправлении его по почте (п.9 ст.101).

11. В какой срок после вынесения решения КНП налогоплательщику направляется требование об уплате налога, пени и штрафной санкции.

Выездные налоговые проверки

12. Назначение, содержание ВНП: срок проверки, периоды подвергаемые проверке, особенности и т.д. (ст. 89 НК РФ).

13. В какой срок считается полученным акт ВНП при отправке его по почте (п.4 ст.100)

14. В какой срок должен быть составлен акт ВНП (п.1 ст.100).

15. Из каких частей состоит акт ВНП и решение по результатам ВНП (форма акта утверждена Приказом ФНС России от 25 декабря 2006 г. N САЭ-3-06/892@)

16. Какие должностные лица н.о. и лица, участвовавшие в проверке должны подписывать акт.

17. В какой срок налогоплательщик может представить возражения по акту ВНП (п.6 ст.100).

18. В каком порядке рассматриваются в н.о. материалы проверки и возражения налогоплательщика по акту (ст.101, п.5,6 ст.100).

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

19. Привлекается ли налогоплательщик повторно к налоговой ответственности за совершение одного и того же правонарушения.

20. Возраст, с которого физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности (п.2 ст.108, п.2 ст.107).

21. Признаются ли налоговые агенты субъектами налогового правонарушения, предусмотренного ст. 119 НК РФ.

22. Обстоятельства, исключающие привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности и исключающие вину налогоплательщика за совершение налогового правонарушения (ст.109, ст.111).

23. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения и отягчающие её (ст.112).

24. Субъекты налогового правонарушения, предусмотренного ст. 120 НК РФ.

25. Обстоятельства привлечения к налоговой ответственности, предусмотренные ст.119 НК РФ.

26. Как влияет на размер санкции (меньше и больше) несвоевременная постановка на налоговый учет и ведение деятельности без постановки на налоговый учет (ст.116 НК РФ).

27. В каких случаях налогоплательщик будет привлекаться к налоговой ответственности за неуплату налога по ст.120 НК РФ и 122 НК РФ (существо ошибок, повлекших неверное исчисление налога).

28. Ответственность свидетеля.

29. Срок давности привлечения к налоговой ответственности (ст. 113) и срок давности взыскания налоговых санкций (ст. 115).

30. Правоприменительная практика привлечения к ответственности по статьям 119, 120, 122.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	**Шкала и критерии оценивания (баллы)**
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии не представил ответы на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной аттестации

Критерий оценивания	**Оценка**
Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; судебной практики по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения на высоком уровне. Умеет выявлять риски налогообложения и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации;	зачтено

Доступно разъясняет нормы налогового законодательства Российской Федерации по вопросам взаимодействия с налоговых органов с налогоплательщиками	
С серьёзными пробелами знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Не умеет выявлять риски налогообложения и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации; Не умеет разъяснять нормы налогового законодательства Российской Федерации по вопросам взаимодействия с налоговых органов с налогоплательщиками	не зачтено

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	Сумма баллов (процентов)
«зачтено»	60-100
«не зачтено»	0-59

6. Методические материалы освоению дисциплины

Освоение дисциплины происходит на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание обучающемуся следует обратить на рабочую программу, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для контроля и аттестации. Поэтому обучающийся заранее ознакомившись с программой, может лучше сориентироваться в последовательности освоения дисциплины с позиций организации самостоятельной работы.

При организации процесса освоения дисциплины обучающемуся следует учитывать:

1. Планирование времени, отведенного на освоение дисциплины.

При планировании времени на освоение дисциплины следует руководствоваться: А) структурой дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы), в которой указаны количество академических часов в разрезе каждой темы, вида занятий и часы на самостоятельную работу; Б) формой текущего контроля успеваемости (опрос, выполнение творческих заданий, тестирование и др.); В) формой промежуточной аттестации (экзамен).

2. Последовательность действий при освоении дисциплины. Изучение каждой темы дисциплины целесообразно начинать со знакомства с содержанием дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы) в разрезе тем; затем следует этап подбора источников из числа рекомендуемых (раздел 7 настоящей рабочей программы) и подобранных самостоятельно (статьи в научных и научно-публицистических журналах, информация с официальных сайтов государственных органов, социологических центров и др.). Изучение источников может сопровождаться конспектированием (например, тезисным).

3. Использование учебно-методических материалов и работа с литературой. Следует применять следующую последовательность для изучения тем дисциплины: а) научная и учебная литература; б) нормативные правовые документы; в) поиск материалов в сети Интернет по ключевым словам; г) другие.

4. Подготовка к текущему контролю успеваемости и выполнению домашних индивидуальных заданий. При подготовке к вопросам и заданиям ответы необходимо изложить

в письменной форме и представить на проверку, при этом ответы должны быть по существу вопроса, конструктивны, лаконичны и не должны иметь реферативного изложения.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа

Занятия лекционного вида дают обучающимся систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий семинарского типа

Занятия семинарского вида являются аудиторными занятиями.

Для того, чтобы материал был освоен обучающимся, ему необходимо:

– предварительно: изучить теоретический материал по данной теме, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем, и найденной самостоятельно; выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию; составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии;

– при организации семинарского занятия активно принимать участие в решении как самостоятельно, так и возле доски, пользоваться консультациями преподавателя.

Методические указания для обучающихся по написанию докладов

С помощью **доклада** проводят анализ уже выполненного исследования или сложившейся ситуации в экономике, работе контролирующих органов, предполагаемых перспектив их развития, тезисно рассказывают аудитории основные идеи, рассматривая проблемы с разных сторон, и побуждают к дискуссии. Именно в докладе можно делиться собственными размышлениями и полемизировать с другими. Структура доклада. Она опирается на три основные части:

1. Введение, где необходимо рассмотреть актуальность вопроса.
2. Основная часть, в которой автор приводит главные аргументы, а также делится своими размышлениями на тему.
3. Заключение, где выступающий обязан сделать выводы и подвести итоги.

Собственные мысли нужно хорошо аргументировать, опираясь на мнения специалистов, цифровой материал (выявленные закономерности, тенденции, динамику) и быть готовым ответить на любой вопрос от аудитории. Доклад может быть в устной форме (если преподаватель не требует его оформления на бумаге) или в письменной форме. Тогда это письменная работа, которую студенты сдают на проверку и защищают перед аудиторией в виде краткого изложения с использованием презентации. Доклад оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми локальными нормативными актами РАНХиГС к письменным работам.

Объем доклада 8-10 страниц.

В докладе источниками могут послужить конспекты лекций, научные статьи, учебные монографии, данные официальных сайтов ФНС России и МФ России.

В докладе нужно обязательно делать сноски на использованную литературу и грамотно размещать авторские цитаты.

Методические указания для обучающихся по подготовке к тестированию

При подготовке к тестированию необходимо внимательно изучить содержание тем дисциплины, которые выносятся на проверку.

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

– прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся;

– лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока, не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов;

– очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к ошибкам в самых легких вопросах;

– если не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность описок сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.

Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	Устно /устно в ДОТ
Формы текущего контроля	**Формат проведения**
Доклад	в СДО
Тестирование	контактная аудиторная работа / в СДО
Расчетное задание/ситуационное задание	контактная аудиторная работа / в СДО
Схема	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий (СДО) осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на образовательном портале института: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Полноценное освоение материала предполагает не только изучение основных положений НК РФ, но и внутренний диалог обучающегося с ответами на конкретные, точечные вопросы. Это позволит быстрее запомнить тонкие аспекты процедур и понять их назначение.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям семинарского типа

Тема 1. Содержание и роль налогового администрирования

Законодательство о налогах и сборах. Налоговая политика. Налоговое планирование и регулирование. Содержание налогового администрирования (схема).

Современные преобразования в налоговом контроле

Реформа контрольной и надзорной деятельности. Стандарт зрелости управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельностью от «13» февраля 2018 г. № 1.

Тема 3. Организация и порядок проведения камерального налогового контроля

Общие положения проведения камерального контроля. Оформление результатов камеральных налоговых проверок. Порядок представления единой налоговой декларации (ЕНД) организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП)

Внесение исправлений в налоговую декларацию при выявлении ошибок в исчислении налога на прибыль.

Проверка налоговых деклараций с использование АСК «НДС-2»: процедура проверки и порядок взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Тема 4. Организация и порядок проведения выездного налогового контроля

Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от «14» октября 2008 г. № ММ-3-2/467@ Концепция системы планирования выездных налоговых проверок). Совершенствование системы планирования выездных налоговых проверок. Практика применения статьи 54.1 НК РФ.

Общие положения о проведении выездных налоговых проверок: сроки, порядок, периодичность. Статья 89 НК РФ.

Составление акта выездной налоговой проверки. Статья 100 НК РФ.

Порядок представления возражений по акту выездной налоговой проверки. Порядок рассмотрения возражений по акту проверки в налоговом органе. Ст. 100 НК РФ.

Особенности проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Тема 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Административная ответственность за налоговые правонарушения.

Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 7. Оценка эффективности налоговых проверок

Необходимость оценки качества налогового администрирования. Перечень показателей результативности эффективности контрольно-надзорной деятельности.

Количественные и качественные показатели оценки. Этапы оценки. Показатели оценки эффективности налоговых проверок.

Задания для самостоятельной работы студентов

Типовая задача по дисциплине Организация камеральных налоговых проверок

По результатам камеральной налоговой проверки за полугодие доначислен налог на прибыль в сумме 20 000 руб. Организация не стала оспаривать решение. По итогам 9 месяцев начисленный организацией налог на прибыль (без учета доначислений по результатам КНП) составил 350 000 руб.

Задание. Рассчитать показатели налоговой декларации за 9 месяцев с учетом результатов проверки за полугодие.

Показатель Листа 02 декларации	Полугодие		9 месяцев
	По данным организации	По данным налоговой инспекции	**решение задания**
Сумма начисленного налога (стр. 180)	150000	170000	**370000**
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период (стр.210)	120000	120000	**280000**
К доплате (стр. 270+271) или к уменьшению (стр. 280+281)	30000	50000	**90000**
Сумма ежемес. авансовых платежей на следующий квартал (стр. 290)	90000	110000	**200000**

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», налоговых деклараций.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1. Основная литература

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/5359987

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

3. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : https://urait.ru/bcode/496749

7.2. Дополнительная литература

1. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. - Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806

2. Шелемех, Н. Н. Налоговая проверка: учебное пособие / Н. Н. Шелемех. - Саратов: Ай Пи Ар Букс, 2015. - Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/33868.

3. Осипова, Е. С. Минимизация налоговых рисков при проведении выездных налоговых проверок: монография / Е. С. Осипова, Д. А. Чирва – Хабаровск : Дальневосточный институт управления – филиал РАНХиГС, 2018. – 90 с. ISBN 978-5-94456-269-2.

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Текст] // СПС «Гарант».

2. Об утверждении Порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ от 30.06.2009 г. МВД № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347[Электронный ресурс]:– Доступ из справочно-правовой системы «Гарант».

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы

1. http: //www.eLIBRARY.ru – научная электронная библиотека.
2. http: //www. minfin. ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
3. http: //www. roscazna.ru – Официальный сайт Казначейства России.
4. http://www.nalog.ru - Сайт Федеральной налоговой службы РФ
5. http://www.naloginfo.ru;/http;//nalogoved.ru – Электронный журнал «Налоговед»
6. www.nspor.ru– Журнал «Налоговые споры»
7. http://www.n-kodeks.ru– Налоговый портал

7.5. Иные источники

4. Журналы: «Главбух», «Главная книга», «Налоговый вестник», «Все о налогах»
5. Газета «Учет, налоги, право»

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

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край,	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения,

г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по криминалистике / кабинет криминалистики	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, реактивы, раздаточные методические материалы и наглядные пособия, реквизит к осмотру места происшествия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Кабинет иностранных языков	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, наглядные учебные пособия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду академии.