

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.13 Организация и методика проведения налоговых проверок
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

– формирование студентом компетенций в области организации и специфике осуществления налогового контроля, ознакомление с теоретическими, методологическими и методическими основами налоговых проверок по федеральным, региональным и местным налогам, проводимыми налоговыми органами.

Задачи дисциплины:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок, с целью выявления нарушений налогового законодательства и обеспечения более полного сбора налогов;
- овладение методикой проведения налоговых проверок юридических лиц;
- анализ практического опыта проведения налоговых проверок юридических лиц;
- отработка практических навыков по составлению акта выездной налоговой проверки.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	
ПК-6 Способен организовать налоговое планирование и формировать налоговую политику экономического субъекта	ПК-6.1 Знает судебную практику по налогообложению	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-6.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ	
	ПК-6.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знать порядок и способы обжалования требований налоговых органов по результатам проверок.
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также уметь оценивать состояние защитных функций системы учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний.
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	Владеть способностью к организации ведения, координации и контроля налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также владеть методикой квалификации и разграничения различных видов налоговых правонарушений.
ПК-6.1. Знает судебную практику по налогообложению	Знает судебную практику по налогообложению. А также знать основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах.
ПК-6.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ. А также уметь анализировать нормы действующего налогового законодательства и правильно их толковать; - выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств.
ПК-6.3. Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности	Владеет навыком организовывать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности. А также владеть навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами налогообложения

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
1	Методологические основы налогового контроля.	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Учетные функции налоговых органов.	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
3	Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля.	ПК-5	Тестирование №2 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
4	Оформление результатов налоговой проверки.	ПК-6	Тестирование №2 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
5	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	ПК-6	Тестирование №3 (10)	Задача №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа	
<p>Тема 1: Методологические основы налогового контроля. Эффективность налоговой системы. Налоговый контроль. Налоговая тайна. Участники налоговых правоотношений. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Выполнение международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам. Практические занятия/самостоятельная работа: Международный автоматический обмен страновыми отчетами в соответствии с международными договорами Российской Федерации. Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 2: Учетные функции налоговых органов. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц. Практические занятия/самостоятельная работа: Обязанности органов, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля. Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 3: Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля. Отбор налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Иные критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. Внешние и внутренние источники информации. Практические занятия/самостоятельная работа: Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Налоговый мониторинг. Организация и проведение налоговыми органами мероприятий валютного контроля. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля. Лабораторная работа: -</p>	
<p>Тема 4: Оформление результатов налоговой проверки.</p>	

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.13 Организация и методика проведения налоговых проверок
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
Составление акта налоговой проверки. Особенности взаимодействия структурных подразделений налогового органа при проведении, оформлении и рассмотрении результатов мероприятий налогового контроля, подготовке проекта решения по делу о налоговом правонарушении. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Производство по делу о налоговых правонарушениях. Практические занятия/самостоятельная работа: Реализация результатов налоговой проверки. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц Лабораторная работа: -
Тема 5: 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. Практические занятия/самостоятельная работа: Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения. Лабораторная работа: -
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	59	59
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Методологические основы налогового контроля.	7	4	8	0	10	8	
2	Учетные функции налоговых органов.	7	2	4	0	10	4	
3	Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля.	7	4	8	0	10	8	
4	Оформление результатов налоговой проверки.	7	4	8	0	10	8	
5	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	7	4	8	0	9	8	
Итого:			18	36	0	49	36	

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.13 Организация и методика проведения налоговых проверок
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	91	91
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	91	91
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	13	13
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Методологические основы налогового контроля.	8	2	2	0	20	8
2	Учетные функции налоговых органов.	8	0	0	0	20	4
3	Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля.	8	2	2	0	20	8
4	Оформление результатов налоговой проверки.	8	0	0	0	20	8
5	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	8	0	0	0	11	8
Итого:			4	4	0	91	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	86	86
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	22	22
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Методологические основы налогового контроля.	8	2	2	0	20	8
2	Учетные функции налоговых органов.	8	2	2	0	20	4
3	Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля.	8	2	2	0	20	8
4	Оформление результатов налоговой проверки.	8	2	2	0	10	8
5	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	8	0	2	0	16	8
Итого:			8	10	0	86	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий

и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. Учебник для вузов / Лагутина Л. Г. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2022 г. - 205 с. - ISBN 978-5-534-13909-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-496749>

3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Кировой Е.А. - Государственный университет управления (г. Москва), 2022 г. - 483 с. - ISBN 978-5-534-14806-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488995>

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Ордынская Е. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2023 г. - 448 с. - ISBN 978-5-534-11250-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-510836>

Дополнительная литература:

2. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА В 2 Т. ТОМ 1 7-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 393 с. - ISBN 978-5-534-12363-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-490740>

3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА В 2 Т. ТОМ 2 7-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 502 с. - ISBN 978-5-534-12365-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-490741>

3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 8-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Пансков В. Г. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2023 г. - 474 с. - ISBN 978-5-534-15298-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-510576>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
9. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
10. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
11. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Налоговыми агентами признаются лица:

- на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- являющиеся директорами и главными бухгалтерами организаций;
- на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению налогов.

2. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов):

- встречные проверки, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки;
- камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки;
- встречные проверки, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки, контрольные закупки.

3. Особенности учета иностранных организаций и иностранных граждан устанавливаются:

- а) ФНС России;
- б) МВД России;
- в) Минфином России.

4. Банки открывают счета организациям, ИП и предоставляют им право использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств только:

- а) при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, справки об отсутствии задолженности по налогам и сборам;
- б) при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- в) при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, справки об отсутствии задолженности по налогам и сборам, специального разрешения налогового органа по месту учета налогоплательщика.

5. Одним из общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, является:

- а) налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности);
- б) налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по России;
- в) налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по идентичным хозяйствующим субъектам, определяемым ФНС России.

6. Камеральная налоговая проверка проводится в течение:

- а) трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и иных документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки;
- б) трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета);
- в) пяти месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и иных документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

7. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган:

- а) по месту жительства руководителя организации либо по месту жительства физического лица;
- б) по месту нахождения недвижимого имущества организации;
- в) по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

8. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий:

- а) трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) четырех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

9. Налоговые органы по одним и тем же налогам за один и тот же период не вправе проводить выездных налоговых проверок:

- а) более трех;
- б) более двух;
- в) две и более.

10. Срок проведения выездной налоговой проверки организации, имеющей в своем составе 10 и более обособленных подразделений, может быть продлен:

- а) до четырех месяцев;
- б) шести месяцев;
- в) девяти месяцев.

Тестирование №2

1. При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами не используются следующие методы определения доходов:

- а) метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации;
- б) метод распределения прибыли, затратный метод;
- в) метод среднеотраслевой рентабельности, метод текущих оценок.

2. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 5%;
- б) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 20%;
- в) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа.

3. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) не вправе:

- а) оставить жалобу без удовлетворения;
- б) вернуть материалы налоговой проверки без рассмотрения в нижестоящий налоговый орган для проведения повторной выездной налоговой проверки;
- в) отменить акт налогового органа ненормативного характера.

4. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении:

- а) месяца со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение;
- б) 10 календарных дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение;
- в) 15 рабочих дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

5. Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен содержать:

- а) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах;
- б) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения, проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения;
- в) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, а также выводы и предложения, проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения.

6. Акт налоговой проверки по результатам проведенной выездной налоговой проверки со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке должен быть подготовлен в течение:

- а) двух месяцев;
- б) 10 рабочих дней;
- в) 15 календарных дней.

7. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить:

- а) за рамки положений НК РФ;
- б) пределы компетенции должностных лиц налоговых органов, проводивших проверку;
- в) пределы специальных познаний эксперта.

8. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым налогоплательщиком со дня получения соответствующего требования в течение:

- а) пяти рабочих дней;
- б) 10 рабочих дней;
- в) 15 рабочих дней.

9. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

- а) вынесения решения о назначении проверки;
- б) доступа проверяющих на территорию проверяемого налогоплательщика;
- в) представления налогоплательщиком последнего истребованного документа.

Тестирование №3

1. Дополнительные мероприятия налогового контроля проводятся в срок не превышающий:

- а) двух месяцев;
- б) 15 рабочих дней;
- в) одного месяца.

2. Консолидированной группой налогоплательщиков признается:

- а) добровольное объединение налогоплательщиков на основе договора о создании КГН в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, акцизов;"
- б) объединение налогоплательщиков, созданное по решению ФНС России в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций;
- в) добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании КГН в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

3. Совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании КГН, составляет не менее:

- а) 100 млрд руб.;
- б) 300 млрд руб.;
- в) 10 млрд руб.

4. Участниками КГН не могут являться следующие организации:

- а) банки;
- б) банки, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в эту группу, являются банками;
- в) организации нефтяной отрасли.

5. Лицо, являющееся ответственным участником КГН:

- а) вправе делегировать предоставленные ему НК РФ полномочия по представлению интересов участников этой группы третьим лицам на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством РФ;
- б) ни при каких обстоятельствах не имеет права делегировать предоставленные ему НК РФ полномочия по представлению интересов участников этой группы третьим лицам на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством РФ;
- в) вправе делегировать предоставленные ему НК РФ полномочия по представлению интересов участников этой группы третьим лицам только в ходе проведения выездных налоговых проверок КГН.

6. Решение о проведении выездной налоговой проверки КГН выносит:

- а) налоговый орган, осуществивший постановку на учет ответственного участника этой группы;
- б) руководитель ФНС России;
- в) налоговый орган, осуществивший постановку на учет ответственного участника этой группы по согласованию с налоговыми органами, осуществившими постановку на учет других участников КГН.

7. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

- а) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;
- б) родственники должностных лиц проверяемого налогоплательщика;
- в) сотрудники аудиторских организаций.

8. Налоговые органы в необходимых случаях при осмотре производят фото- и киносъемку, видеозапись:

- а) не имеют такого права;
- б) имеют право;
- в) имеют право только на проведение фотосъемки.

9. Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную:

- а) ст. 126 НК РФ;
- б) ст. 135 НК РФ;
- в) ст. 120 НК РФ.

10. Отказ лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную:

- а) ст. 125 НК РФ;
- б) ст. 129 НК РФ;
- в) ст. 129.1 НК РФ.

11. Выемка документов и предметов производится на основании:

- а) решения руководителя налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- в) руководителя ФНС России.

Задача №1

Руководитель налогового органа принял решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении ЗАО «Яхонт». Дата решения — 13 июля текущего года. У ЗАО «Яхонт» имеются 15 филиалов, 12 из которых были внесены в решение о проведении выездной налоговой проверки. В ходе проведения проверки руководителем налогового органа было принято решение о приостановлении выездной налоговой проверки в связи с необходимостью получения информации от иностранных государственных органов. Кроме того, срок проверки был продлен на том основании, что проверяемая организация имеет в своем составе несколько обособленных подразделений. Определите самую позднюю возможную дату составления справки выездной налоговой проверки.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Налогоплательщик в апелляционном порядке обжаловал решение о его привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Дата апелляционной жалобы — 13 августа текущего года. Вышестоящий налоговый орган оставил решение нижестоящего налогового органа без изменения, а жалобу без удовлетворения. Определите возможные даты вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2

Решение об отказе в привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения было вручено налогоплательщику 12 сентября текущего года. Определите дату, позднее которой налогоплательщик не сможет обжаловать указанное решение в апелляционном порядке. Определите наиболее поздний срок извещения вышестоящим налоговым органом налогоплательщика, подавшего жалобу, о принятом решении, если обжалование происходило в апелляционном порядке.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №3

Организация ПАО «XXX» представила 22.05.XX г. в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № X заявление о проведении налогового мониторинга. В соответствии с заявлением суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 201X г. составил 35,5 млрд руб., величина внеоборотных активов — 4 млрд руб., оборотные 7 млрд руб.

Суммы налогов к уплате за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга: НДС — 0,5 млрд руб., налога на прибыль организаций — 0,6 млрд руб., налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза — 1 млн руб., сумма транспортного, земельного и налога на имущество организаций — 1,5 млн руб., акцизы, налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается.

Вместе с заявлением представлен регламент информационного взаимодействия, соответствующий требованиям Приказа ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7—15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»; учетная политика для целей налогообложения организации; положение о системе внутреннего контроля, соответствующее требованиям Приказа ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7—15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля».

Составить решение о проведении налогового мониторинга или решение об отказе в проведении налогового мониторинга.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Назовите принципы построения налоговой системы государства, сформулированные Адамом Смитом.
2. Сформулируйте современные принципы налогообложения.
3. Дайте определение понятий эффективности и экономической эффективности.
4. Что понимают под термином «налоговое администрирование»?
5. Что такое эффективность налогового администрирования и эффективность работы налоговых органов?
6. Что такое налоговый контроль с точки зрения действующего законодательства о налогах и сборах РФ?
7. Дайте определение понятия «мероприятия налогового контроля».
8. Перечислите мероприятия налогового контроля.
9. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться в ходе камеральной налоговой проверки?
10. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться в ходе выездной налоговой проверки?
11. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться вне рамок налоговых проверок?
12. Что такое налоговая тайна?
13. Что признается разглашением налоговой тайны?
14. Какая ответственность предусмотрена действующим законодательством РФ за утрату документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну?
15. Что представляет собой система налоговых органов Российской Федерации?
16. Перечислите права и обязанности налоговых органов.
17. Какими правами обладают и какие обязанности несут налогоплательщики?
18. Перечислите обязанности налоговых агентов.
19. Назовите условия создания КГН по налогу на прибыль организаций.
20. Перечислите права и обязанности ответственного участника КГН.
21. Какими правами обладает участник КГН по налогу на прибыль организаций?
22. Что такое налоговая санкция?
23. На кого в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах возложена обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении?
24. Назовите обстоятельства, наличие которых исключает возможность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
25. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным умышленно?
26. Назовите обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения.
27. Каков срок давности по налоговым правонарушениям?
28. Что такое налоговая санкция?
29. В каком случае приостанавливается течение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
30. Дайте определение контролируемой иностранной компании.
31. В чем заключаются особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов?
32. Что, по вашему мнению, является самым главным в международном обмене налоговой информацией?

Примерный перечень практических заданий к зачету

Задача 1. Камеральная налоговая проверка декларации по налогу на добавленную стоимость. Организация представила декларацию по НДС в налоговую инспекцию за II квартал 2018 г. в бумажном виде через своего представителя 28 июля 2018 г. В налоговой декларации налогоплательщик заявил к возмещению из бюджета 720 000 руб. Организация закупила 20

станков в апреле 2018 г. на сумму 11 800 000 руб. (с учетом НДС по ставке 18 %). Станки оприходованы, получены счета-фактуры, но не оплачены. В июне 2018 г. 10 станков было продано за 7 080 000 руб. (с учетом НДС). 9 станков передано в уставный фонд дочерней организации по цене приобретения. Один станок внесен в качестве вклада в совместную деятельность по цене приобретения.

Средняя численность работников организации — 135 чел.

В декларации заявлено следующее.

Содержание	Заявлено, руб.	Проверка
1 Реализация товаров (без учета НДС)	6 000 000	
2 Налог исчисленный	1 080 000	
3 Налоговые вычеты	1 800 000	
4 Налог к возмещению	-720 000	

В результате проведения камеральной налоговой проверки установлено:

1. Несвоевременное представление декларации с нарушением ее формы.
2. Занижение налоговой базы.
3. Несвоевременная и неполная уплата налога (недоимка 90 000 руб).
4. Неправомерное требование возмещения налога.

Составьте:

- 1) акт камеральной проверки;
- 2) решение о привлечении к ответственности или отказе в привлечении к ответственности.

Задача 2. Проверка налоговой декларации по НДФЛ

И. И. Иванов представил 15 мая 2018 г. налоговую декларацию за 2017 г. по почте заказным письмом и заявление на предоставление вычетов. В декларации налогоплательщик заявил сумму налога к возврату в размере 33 280 руб.

В 2017 г. И. И. Иванов получил следующие доходы:

- 360 000 руб. — заработок по основному месту работы (по 30 тыс. в месяц);"
- 50 000 руб. — материальная помощь в связи со стихийным бедствием (январь);
- подарок от организации стоимостью 10 000 руб. к Новому году (декабрь);
- 120 000 руб. — от продажи ценных бумаг, полученных безвозмездно в 1992 г.;
- 300 000 руб. — от продажи автомобиля, приобретенного в 2011 г.

И. И. Иванов имеет 2 детей: сына 10 лет и дочь 22 лет, студентку ГУУ.

- В 2018 г. И. И. Иванов уплатил:
- 150 000 руб. — за обучение дочери;
- 60 000 руб. — за лечение сына;
- 100 000 руб. — за свое обучение по программам MBA.

На работе удержан налог в размере 45 032 руб.

В налоговой декларации И. И. Иванов заявил следующее.

Содержание	Заявлено, руб.	Проверка
1 Доходы, всего за год	840 000	
2 Расходы и вычеты	699 600	
3 Налог, удержанный на работе	45 032	
4 Стандартные вычеты	19 600	
5 Социальные вычеты	260 000	
6 Имущественный вычет при продаже	420 000	
7 Налоговая база	140 400	
8 Сумма налога по декларации	18 252	
9 Сумма налога к возврату	33 280	

В результате проведения камеральной налоговой проверки установлено:

1. Налоговая декларация подана несвоевременно.
2. Налоговая база занижена на 150 400 руб.

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.13 Организация и методика проведения налоговых проверок

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

3. Налогоплательщик имеет право на стандартный вычет в размере 25 200 руб. и социальный вычет в размере 170 000 руб.

4. В результате занижения налоговой базы сумма налога, причитающегося к возврату, завышена на 26 780 руб.

Составьте:

- 1) акт камеральной проверки;
- 2) решение о привлечении к ответственности или отказе в привлечении к ответственности.