

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Белгородский Валерий Савельевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 25.06.2024 12:47:17
Уникальный программный ключ:
8df276ee93e17c18e7bee9e7cad2d0ed9ab82479

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина
(Технологии. Дизайн. Искусство)»

Институт Институт экономики и менеджмент
Кафедра Экономической безопасности

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый менеджмент

Уровень образования	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Экономика и бизнес-аналитика; Финансы в цифровой экономике
Срок освоения образовательной программы по очной форме обучения	4 года
Формы обучения	Очная

Рабочая программа «Налоговый менеджмент» основной профессиональной образовательной программы высшего образования, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры, протокол № 7 от 10.04.2024 г.

Разработчик рабочей программы «Налоговый менеджмент»:

1. к.э.н., доцент В.А. Сенков

Заведующий кафедрой: к.э.н., доцент В.А.Сенков

1. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина Налоговый менеджмент

включена в вариативную часть Блока I.

2. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РАМКАХ ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПК-2 Способен к анализу состояния рынка ценных бумаг, рынка производных финансовых инструментов	ИД-ПК-2.1 Применение принципов составления бухгалтерской отчетности, в том числе по МСФО, с целью анализа деятельности предприятий на рынке ценных бумаг
ПК-6 Способен к расчету и анализу экономических показателей результатов деятельности организации	ИД-ПК-6.2 Применение экономического анализа хозяйственной деятельности организации; подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации; применение методов экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений, методических материалов по планированию, учету и анализу деятельности организации
	ИД-ПК-6.4 Анализирование и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организации, и использование полученных сведений для принятия управленческих решений, использование для решения аналитических и исследовательских задач современных технических средств и информационных технологий
	ИД-ПК-6.5 Использование нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации

3. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Структура учебной дисциплины для обучающихся очной формы обучения

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины		Объем дисциплины по семестрам	
		№ сем 8	Общая трудоемкость
Объем дисциплины в зачетных единицах		3	3
Объем дисциплины в часах		96	96
Аудиторные занятия (всего)		34	34
в том числе в часах:	Лекции (Л)	12	12
	Практические занятия (ПЗ)	22	22
	Семинарские занятия (С)		
	Лабораторные работы (ЛР)		
	Индивидуальные занятия (ИЗ)		

Самостоятельная работа студента в семестре , час	62	62
Самостоятельная работа студента в период промежуточной аттестации , час		
Форма промежуточной аттестации		
	Зачет (зач.)	зачет
	Дифференцированный зачет (диф.зач.)	
	Экзамен (экз.)	

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 3

Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Лекции		Наименование практических (семинарских) занятий			Итого по учебному плану	Форма текущего и промежуточного контроля успеваемости (оценочные средства)
	Тематика лекции	Трудоемкость, час	Тематика практического занятия	Трудоемкость, час			
Семестр № 8							
Раздел 1 «Нормативное регулирование организации налогового контроля»	1. Нормативная база проведения налоговых проверок 2. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов.	4	Реферат – темы 1-2.	6	10	Текущий контроль успеваемости: <i>контрольная работа (КР), тестирование письменное (ТСп), внеаудиторное чтение (ВЧ), задания для самостоятельной работы (СР).</i> Промежуточная аттестация: <i>зачет (Зач.).</i>	
Раздел 2 «Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля»	1. Налоговый менеджмент и его методы 2. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок.	4	Дискуссия по вопросам темы 1-2.	6	10		
Раздел 3 «Камеральные налоговые	1. Регламент проведения камеральной налоговой проверки 2. Оформление результатов	4	Задания для самостоятельной работы по теме 2.	6	10		

проверки»	камеральной налоговой проверки				
Раздел 4 «Выездные налоговые проверки»	1. Решение о выездной налоговой проверке и выбор метода проверки 2. Составление программы проверки 3. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки 4. Оформление результатов выездной налоговой проверки	4	Контрольная работа по вопросам тем 1-4.	6	10
Раздел 5 «Иные виды проверок, осуществляемые налоговыми органами»	1. Контроль налично-денежного обращения 2. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел, другими административными структурами	4	Письменное тестирование по темам 1-2.	6	10
Раздел 6 «Производство по налоговым правонарушениям»	1. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок 2. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового	6	Контрольная работа по темам 1-2.	6	12

	законодательства РФ.				
	Всего:	26	Всего:	36	34
Общая трудоемкость в часах					34

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Таблица 4

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Содержание самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	3	4	5
Семестр № 8			
1	Раздел 1 «Нормативное регулирование организации налогового контроля»	Система нормативного регулирования проведения налогового контроля – совокупность нормативно-правовых актов и иных норм, закрепленных Конституцией РФ, Федеральными законами, законами субъектов РФ, а также решениями органов местного самоуправления. Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Задачи и функции ФНС. Налоговая тайна. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.	6
2	Раздел 2 «Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля»	Сущность и роль налогового контроля в обеспечении поступления бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины. Цели и задачи контрольных мероприятий. Формы его проведения налогового контроля. Специфические черты налогового контроля. Критерии качества и эффективности налогового контроля. Основные факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля. Виды и методы налогового контроля. Роль и значение налоговых проверок в современных условиях налогового контроля. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Встречные налоговые проверки. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы. Составление планов и графиков проверок.	6
3	Раздел 3 «Камеральные налоговые проверки»	Организация камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Методика приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных. Методика камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Основные этапы камеральной проверки, проверка исчисления налоговой базы. Дополнительные мероприятия налогового контроля в рамках проведения камеральных проверок: ст. 31,88,93, 93.1 НК РФ; мотивированные запросы в банк. Оформление и реализация материалов камеральных проверок. Заключение камерального отдела о включение в план проведения выездных налоговых проверок. Значение результатов камеральной проверки при планировании выездной налоговой проверки в инспекциях различного уровня.	6
4	Раздел 4 «Выездные налоговые проверки»	Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Содержание решения о проведении выездной налоговой проверки.	6

		<p>Планирование выездных налоговых проверок. Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углублённый предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок. Порядок вручения решения о проведении выездной налоговой проверки. Период проведения проверки. Особенности проведения налоговой проверки юридических и физических лиц. Особенности налогового контроля налогоплательщиков, не представляющих налоговую отчетность и (или) сдающие «нулевые» балансы. Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учётной документации, выемка предметов и документов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территории и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Проведение экспертизы, вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых. Общие требования к оформлению указанных мероприятий налогового контроля, соблюдение прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при осуществлении указанных мероприятий.</p>	
5	Раздел 5 «Иные виды проверок, осуществляемые налоговыми органами»	<p>Планирование проведения проверки по применению ККМ. Порядок проведения проверки по применению ККМ и ответственность за нарушение действующего законодательства. Проверка налогоплательщика, ведущего расчеты с применением бланков строгой отчетности. Проверка ценников. Оформление результатов проверки. Составление акта проверки. Понятие совместных проверок. Основания для совместных проверок, порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговой службы, порядок передачи документов между органами. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.</p>	6
6	Раздел 6 «Производство по налоговым правонарушениям»	<p>Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции. Реализация материалов камеральных и выездных проверок. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обжалование решений налоговых органов по результатам проверок в досудебном порядке. Производство по налоговым правонарушениям при камеральных и выездных проверках. Приостановление операций по счетам налогоплательщиков. Судебный порядок урегулирования налоговых споров по материалам выездной налоговой проверки. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.</p>	4
Всего часов в семестре по учебному плану			96
Общий объем самостоятельной работы обучающегося			34

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1 Связь результатов освоения дисциплины с уровнем сформированности заявленных компетенций в рамках изучаемой дисциплины

Таблица 5

Код компетенции	Уровни сформированности заявленных компетенций в рамках изучаемой дисциплины	Шкалы оценивания компетенций
ПК-2	<p>Пороговый</p> <p>Знать (неполные знания) основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями.</p> <p>Уметь (успешное, но не систематическое умение) правильно определять основные элементы, необходимые для расчета налогов, уплачиваемые организациями.</p> <p>Владеть (успешное, но не систематическое применение навыков) навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями.</p>	не зачтено
	<p>Повышенный</p> <p>Знать (сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания) основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями.</p> <p>Уметь (в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение) правильно определять основные элементы, необходимые для расчета налогов, уплачиваемые организациями.</p> <p>Владеть (в целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков) навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями.</p>	зачтено
	<p>Высокий</p> <p>Знать (сформированные и систематические знания в области) основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями.</p> <p>Уметь (успешное и систематическое умение) правильно определять основные элементы, необходимые для расчета налогов, уплачиваемые организациями.</p> <p>Владеть (успешное и систематическое применение</p>	зачтено

	<p>навыков) навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями.</p>	
ПК-4	<p>Знать (сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания) законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность налоговых органов при осуществлении налогового контроля деятельности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.</p> <p>Уметь (в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение) применять основные формы и методы деятельности при осуществлении налоговых проверок; уметь организовать взаимодействие налоговых органов при осуществлении налоговых проверок.</p> <p>Владеть (в целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков) методами определения суммы налогов (сборов), подлежащих уплате в бюджет; составлении отдельных форм документов, отражающих результаты налоговых проверок</p>	не зачтено
	<p>Знать (сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания) законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность налоговых органов при осуществлении налогового контроля деятельности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.</p> <p>Уметь (в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение) применять основные формы и методы деятельности при осуществлении налоговых проверок; уметь организовать взаимодействие налоговых органов при осуществлении налоговых проверок.</p> <p>Владеть (в целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков) методами определения суммы налогов (сборов), подлежащих уплате в бюджет; составлении отдельных форм документов, отражающих результаты налоговых проверок.</p>	зачтено
	<p>Знать (сформированные и систематические знания в области) законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность налоговых органов при осуществлении налогового контроля деятельности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.</p> <p>Уметь (успешное и систематическое умение) применять основные формы и методы деятельности при осуществлении налоговых проверок; уметь организовать взаимодействие налоговых органов при осуществлении налоговых проверок.</p>	зачтено

	Владеть (успешное и систематическое применение навыков) методами определения суммы налогов (сборов), подлежащих уплате в бюджет; составлении отдельных форм документов, отражающих результаты налоговых проверок.	
Резльтирующая оценка		зачет

6.2 Оценочные средства для студентов с ограниченными возможностями здоровья

Оценочные средства для лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом особенностей их психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

Таблица 6

Категории студентов	Виды оценочных средств	Форма контроля	Шкала оценивания
С нарушением слуха	Тесты, рефераты, контрольные вопросы	Преимущественно письменная проверка	В соответствии со шкалой оценивания, указанной в Таблице 5
С нарушением зрения	Контрольные вопросы	Преимущественно устная проверка (индивидуально)	
С нарушением опорно-двигательного аппарата	Решение тестов, контрольные вопросы дистанционно.	Письменная проверка, организация контроля с использованием информационно-коммуникационных технологий.	

7. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), ВКЛЮЧАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Темы рефератов (раздел 1):

1. Налоговое администрирование: сущность и структура.
2. Участники налоговых правоотношений.
3. Система органов налогового контроля в РФ.
4. Правовое регулирование организаций налогового контроля.
5. Налоговые органы как основное звено налогового контроля.
6. Принципы налогового контроля.
7. Формы и методы налогового контроля.
8. Полномочия других государственных органов в сфере налогового контроля (ФТС, МВД).
9. Эффективность работы налоговых органов.
10. Налоговая ответственность.
11. Формы взаимодействия налоговых (и других государственных органов) и органов местного самоуправления.
12. Налогоплательщики: права и обязанности.
13. Учет и регистрация налогоплательщиков.

14. Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).
15. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках при планировании ВНП (выездных налоговых проверок).

Темы дискуссий (раздел 2):

1. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
2. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3. Арест имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Взыскание налога путем обращения взыскания на денежные средства
5. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика.
6. Изменение срока уплаты налога и сбора.
7. Проверка денежного оборота и денежных документов при проведении ВНП.
8. Требование об уплате налога.
9. Зачет и возврат налогов, сборов, пеней, штрафов.
10. Приостановление операций по счетам в банке как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
11. Пена как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Темы контрольных работ (раздел 3):

Вариант 1:

- а) проанализируйте результаты контрольной работы налоговых органов за последние два сопоставимых отчетных (налоговых) периода;
- б) проиллюстрируйте динамику доначисленных по результатам контрольных мероприятий налогов и сборов (в разрезе налогов и сборов);
- в) определите изменение показателей эффективности работы налоговых органов по осуществлению налогового контроля за анализируемые периоды: по выездным и камеральным проверкам.

Вариант 2:

- а) проанализируйте нарушения, выявляемые налоговыми органами при проведении камеральных налоговых проверок;
- б) на основе Налогового кодекса РФ и материалов лекции составьте структурно-логическую схему взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) сформируйте акт камеральной налоговой проверки и необходимые документы.

Вариант 3:

- а) проанализируйте нарушения, выявляемые налоговыми органами при проведении выездных налоговых проверок;
- б) на основе Налогового кодекса РФ и материалов лекции составьте структурно-логическую схему взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при проведении выездной налоговой проверки;
- в) проанализируйте основные схемы уклонения от уплаты налогов налогоплательщиками;
- г) сформируйте документы, необходимые для назначения и проведения выездной налоговой проверки (включая истребование документов, проведение допроса свидетеля, экспертизу).

Вариант 4:

- а) проанализируйте основные схемы уклонения от уплаты НДС, налога на прибыль организаций;
- б) проанализируйте основные методы выявления налоговыми органами применяемых схем уклонения от уплаты налогов (сборов);
- в) сформируйте акт выездной налоговой проверки и необходимые документы, связанные с реализацией ее результатов.

Вариант 5

- а) проанализируйте статистические данные о судебном урегулировании налоговых споров за последние два отчетных (налоговых) периода;
- б) проанализируйте судебно-арбитражную практику результатов обжалований решений налоговых органов по результатам налоговых проверок;
- в) проанализируйте статистические данные о результатах досудебного урегулирования налоговых споров за последние два отчетных (налоговых) периода.

Темы контрольных работ (раздел 4):

1. Общая характеристика выездных налоговых проверок.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
3. Осмотр (обследование) помещений и инвентаризация имущества при проведении ВНП (выездных налоговых проверок).
4. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении выездной налоговой проверки.
5. Истребование и выемки документов и предметов при проведении ВНП.
6. Завершение выездной налоговой проверки и реализация ее материалов.
7. Особенности налоговых проверок местных налогов.
8. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
9. Система досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах.

Тесты (раздел 5)

Выберите наиболее правильный ответ

1. Налоговые органы осуществляют Налоговый менеджмент за расходами физических лиц – налоговых резидентов РФ:
 - а) как на территории России, так и за ее пределами;
 - б) в настоящее время такой контроль не осуществляется;
 - в) только за пределами территории России.
2. Камеральная налоговая проверка проводится:
 - а) по месту нахождения налогоплательщика;
 - б) по месту нахождения налогового органа, принявшего решение на проведение проверки;
 - в) по месту учета налогоплательщика в налоговом органе.
3. Камеральная налоговая проверка должна быть проведена в срок не превышающий:
 - а) 1 месяц;
 - б) 2 месяца;
 - в) 3 месяца.

4. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) на основании решения руководителя налогового органа;
 - б) на основании плана проверок на текущий квартал (год);
 - в) без какого – либо решения на проведение проверки.
5. При проведении камеральных проверок налоговый орган:
- а) вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налога;
 - б) обязан проводить только на основе предоставленных налогоплательщиком налоговых деклараций, форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним;
 - в) вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налога, в случаях, определенных Налоговым кодексом РФ.
6. Выездная налоговая проверка проводится:
- а) на основании решения руководителя налогового органа;
 - б) на основании плана проверок на текущий квартал (год);
 - в) без какого – либо решения на проведение проверки.
7. Выездная налоговая проверка проводится:
- а) по месту нахождения налогоплательщика;
 - б) по месту нахождения налогового органа, принявшего решение на проведение проверки;
 - в) по месту учета налогоплательщика в налоговом органе.
8. Выездная налоговая проверка должна быть проведена в срок, не превышающий:
- а) 1 месяц с момента начала проверки;
 - б) 2 месяца с момента начала проверки;
 - в) 3 месяца с момента начала проверки.
9. По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет:
- а) справку о проведенной проверке;
 - б) акт о проведенной проверке;
 - в) решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.
10. В срок проведения выездной налоговой проверки включается:
- а) время с даты вынесения решения о проведении ВВП до ее окончания;
 - б) время между вручением налогоплательщику решения на проведение выездной налоговой проверки и окончанием проверки;
 - б) время между вручением требования о предоставлении документов для проверки и окончанием проверки;
 - в) время между получением от налогоплательщика документов для проверки и окончанием проверки.
11. Во время проведения выездной налоговой проверки должностные лица налоговых органов вправе:
- а) проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также проводить осмотр помещений, используемых для извлечения дохода;
 - б) применять арест имущества;
 - в) изменять юридическую квалификацию сделки.
12. Во время проведения выездной налоговой проверки должностные лица не вправе:
- а) проводить выемку документов;
 - б) проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика;
 - в) применять арест имущества.
13. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика:
- а) может проводиться по одному налогу или по нескольким налогам со сходной налоговой базой;
 - б) не может проводиться по нескольким налогам;

- в) не может проводиться по всем налогам, которые налогоплательщик должен был начислить в бюджет за проверяемый период его деятельности.
14. Проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период:
- а) разрешается;
 - б) запрещается;
 - в) разрешается в случае ликвидации организации.
15. Выемка документов и предметов производится на основании:
- а) постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
 - б) постановления руководителя (его заместителя) налогового органа, проводившего проверку;
 - в) постановления вышестоящего налогового органа.
16. Акт выездной налоговой проверки составляется не позднее:
- а) двух месяцев после начала проверки;
 - б) двух месяцев после составления справки об окончании выездной налоговой проверки;
 - в) двух месяцев после вручения налогоплательщику решения о проведении выездной налоговой проверки.
17. В случае направления акта выездной налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения акта считается:
- а) шестой день, начиная с даты его отправления;
 - б) десятый день, начиная с даты его отправления;
 - в) дата отправления акта.
18. Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, предоставить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям:
- а) в 2-х недельных срок со дня получения акта проверки;
 - б) в месячный срок со дня получения акта проверки;
 - в) в 3-х недельный срок со дня получения акта проверки.
19. Налоговый орган имеет право выставить налогоплательщику требование:
- а) на суммы доначисленных налогов;
 - б) на суммы доначисленных налогов и пени;
 - в) на суммы доначисленных штрафных санкций.
20. Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) с реорганизацией юридического лица;
 - б) при объявлении налогоплательщика банкротом;
 - в) с уплатой налога.
21. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика производится по решению:
- а) руководителя налогового органа или его заместителя;
 - б) арбитражного суда;
 - в) судебных приставов.
22. Налоговые органы вправе:
- а) проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
 - б) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;
 - в) представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения.

Ситуационные задачи (раздел 6):

Распределение студентов по вариантам производится преподавателем, ведущим семинарские занятия. Если есть противоречивая арбитражная практика по рассмотренной ситуации, студенту следует указать, на основании каких нормативных документов или материалов арбитражной практики сделано задание. Контрольная работа заполняется с использованием компьютерной техники, необходимо использовать формы, утвержденные соответствующими приказами ФНС России. Контрольная работа выполняется в несколько этапов:

1. I этап – составление Решения о проведении выездной налоговой проверки, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3- 06/892@ (с последующими изменениями и дополнениями), и Требования о предоставлении документов (информации), форма которого утверждена Приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ (с последующими изменениями и дополнениями), с учетом данных проверяемого налогоплательщика (в зависимости от варианта).

II этап – анализ документов и выявление налоговых правонарушений. При анализе выявленных нарушений НК РФ студенту следует знать, что налоговые органы при вынесении решений по результатам проверок должны руководствоваться устойчивой судебной практикой, постановлениями Пленума ВАС РФ, постановлениями и информационными письмами Президиума Высшего арбитражного суда РФ.

III этап – составление Справки о проведенной выездной налоговой проверки, форма которой утверждена Приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3- 06/338@ (с последующими изменениями и дополнениями), и Акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3- 06/892@ (с последующими изменениями и дополнениями).

IV этап – заполнение Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ (с последующими изменениями и дополнениями), и расчет величины недоимки, штрафных санкций и пени (в виде таблицы) с учетом положений законодательства о налогах и сборах, а также сложившейся в РФ арбитражной практики.

V этап – заполнение Требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа (для организаций, индивидуальных предпринимателей), форма которого утверждена Приказом ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ (с последующими изменениями и дополнениями).

2. I этап. На первом этапе необходимо составить Решение о проведении выездной налоговой проверки (ВНП), используя данные, приведенные в таблицах 1 - 2. ВНП проводится по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты НДС за календарный год.

Таблица 1

Сведения о налоговом органе, осуществляющем ВНП

сведения о налоговом органе										
№ варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

код ИФНС	7150	7151	7148	7153	7104	7101	7150	7151	7153	7155
----------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Дату вынесения решения, состав проверяющих, ИНН, КПП и наименование налогоплательщика, а также прочие данные о налогоплательщике и налоговом органе, которые содержатся в документах, студент указывает самостоятельно. Информацию о руководителях налоговых органах можно узнать на сайте ФНС России и в справочных правовых системах.

Требование о предоставлении документов (информации) заполняется с учетом специфики вида деятельности проверяемого налогоплательщика (выбирает студент) и целесообразности истребования документов при проверке НДС. Студенту следует учесть, что требование направляется непосредственно налогоплательщику, поэтому делаются ссылки на ст. 93 НК РФ.

3. II этап. На втором этапе следует проанализировать сведения, выявленные в процессе проведения выездной налоговой проверки (таблицы 2-3), и сделать выводы о правонарушениях, которые были выявлены налоговым органом. Следует отметить, что речь идет о применении ставки НДС в размере 20 % (кроме оговоренных отдельно операций).

Таблица 2

Сведения о проверенных документах (варианты 1-5)

№ варианта	1	2	3	4	5
Документы, ситуация	Договор поставки, п/п на предоплату, НДС не исчислен и не уплачен в бюджет	Отказ предоставить три ТТН, доставка осуществлена, ТМЦ оприходованы	Вычет НДС, счет-фактура подписан курьером, ТМЦ не оприходованы	Отсутствует счет-фактура при предоплате (отгрузка – в том же налоговом периоде)	Договор безвозмездной передачи (НДС не исчислен и не уплачен в бюджет)
Налоговый период	2 квартал	3 квартал	1 квартал	1 квартал	4 квартал
Сумма операции без учета НДС, руб.	58000	28000	18000	38000	78000

Таблица 3

Сведения о проверенных документах (варианты 6-10)

№ варианта	6	7	8	9	10
Документы, ситуация	ставка НДС 10% при	в транспортной накладной нет	один счет-фактура	не представлено 5	НДС не начислен и не

	реализации икры лосося (счет- фактура, п/п)	подписей, поставщик не зарегистрирован в ЕГРЮЛ	передан на проверку аудиторю, факт выполнения работ доказан	актов ф. ОС-16, необоснованная налоговая выгода не доказана	уплачен в бюджет (договор, акт приема-передачи транспортных услуг)
Налоговый период	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал
Сумма операции без учета НДС, руб.	25000	12000	10000	30000	17000

4. III этап

На третьем этапе составляются Справка о проведенной выездной налоговой проверки (с учетом того обстоятельства, что дата составления 9 соответствует дате окончания проверки, а все мероприятия по ВМП завершаются) и Акт выездной налоговой проверки (Акт). При наличии целесообразности проведения иных мероприятий налогового контроля (в зависимости от условия) студенту следует заполнить соответствующий документ, форма которого утверждена приказом ФНС России.

Студенту следует учесть при составлении Акта, что он должен быть составлен в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной (повторной выездной) налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налогового органа. Акт должен содержать 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. Акт не должен содержать субъективных предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах: полнота и комплексность отражения в акте всех существенных обстоятельств, имеющих отношение к фактам нарушений законодательства о налогах и сборах. Каждый установленный в ходе проверки факт нарушения законодательства о налогах и сборах должен быть проверен полно и всесторонне. Изложение в акте обстоятельств допущенного проверяемым лицом нарушения должно основываться на результатах проверки всех документов, которые могут иметь отношение к излагаемому факту, а также на результатах проведения всех иных необходимых действий по осуществлению налогового контроля. В акте должно обеспечиваться отражение всех существенных обстоятельств, относящихся к выявленным нарушениям, в том числе: сведений о не представленных в налоговый орган налоговых декларациях (расчетах); о правильности и полноте отражения финансово-хозяйственных операций в налоговом учете; об источниках оплаты произведенных затрат; об обстоятельствах, исключающих применение мер ответственности за совершение налогоплательщиком нарушения, и т.д. Акт подписывается лицами, проводившими проверку, и лицом, в отношении которого проводилась проверка (его представителем).

5. IV этап.

Четвертый этап предполагает заполнение Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и расчет величины недоимки, штрафных санкций и пени. При расчете пени необходимо учитывать изменение размера ставки

рефинансирования Банка России, а также срок уплаты НДС – по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. V этап

На пятом этапе осуществляется заполнение Требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа (для организаций, индивидуальных предпринимателей). При этом особое внимание следует обратить на правильное указание дат, КБК, ОКАТО - недействительным требование может быть признано только в том случае, если нарушения, допущенные при его составлении, являются существенными.

Семестр № 8

7.1 Для итоговой аттестации:

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении.
2. Основные требования по формированию базы данных: информационные источники налоговых органов, используемые при проведении налоговых проверок.
3. Налоговая декларация и ее назначение. Порядок уточнения налоговой декларации.
4. Порядок регистрации организаций и физических лиц в налоговом органе.
5. Постановка на учет и снятие с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.
6. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.
7. Камеральная проверка: цель, сроки проведения и ее содержание.
8. Формы налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки.
9. Ограничения, установленные НК РФ, при проведении камеральной налоговой проверки.
10. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль.
11. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по НДС.
12. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по единому социальному налогу.
13. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
14. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по транспортному налогу.
15. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.
16. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по водному налогу.
17. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по земельному налогу.
18. Содержание камеральной проверки налоговой декларации Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
19. Камеральная проверка налоговой декларации налогоплательщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения.
20. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

21. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.
22. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по акцизам.
23. Содержание налогового контроля по сбору за пользование объектами животного мира и за использование объектами водных биологических ресурсов.
24. Налоговый менеджмент по налогу на доходы физических лиц.
25. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции и их камеральная проверка.
26. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки.
27. Оформление материалов камеральной проверки и их дальнейшее использование.
28. Порядок и сроки составления протокола об административной ответственности по нарушениям, выявленным в ходе камеральной проверки.
29. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.
30. Цели и задачи истребования документов в рамках 93.1 ст НК РФ для налоговых проверок. Порядок и сроки оформления представленных материалов.
31. Выездная налоговая проверка: цель, содержание, порядок. Периодичность и сроки проведения выездной налоговой проверки.
32. Ограничения, установленные Налоговым кодексом, при проведении выездной налоговой проверки.
33. Формы налогового контроля при проведении выездной налоговой проверки.
34. Составление плана проведения выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок.
35. Порядок и сроки составления плана проведения выездных налоговых проверок.
36. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
37. Содержание акта выездной налоговой проверки. Приложения к акту.
38. Порядок составления справки о проведении выездной налоговой проверки, ее значение для налогоплательщика и налогового органа.
39. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
40. Действия налогового органа после вынесения решения по акту выездной налоговой проверки.
41. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.
42. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки.
43. Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок.
44. Осмотр как метод проведения выездной налоговой проверки. Объекты осмотра.
45. Порядок и сроки истребования документов при проведении налоговых проверок.
46. Производство выемки документов и предметов при проведении налоговых проверок.
47. Порядок проведения экспертизы и оформления ее результатов при проведении налоговых проверок.
48. Порядок привлечения специалистов при осуществлении налогового контроля.
49. Порядок участия переводчика при осуществлении налогового контроля.
50. Порядок участия понятых при осуществлении налогового контроля.
51. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами в рамках налоговых проверок.
52. Досудебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов по месту учета налогоплательщика.

53. Контроль за соблюдением закона «О применении контрольно- кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) с использованием платежных карт» и кассовой дисциплины налогоплательщика.
54. Результативность и эффективность налогового контроля.
55. Виды налоговых проверок.
56. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.
57. Цель камеральной проверки, периодичность, основные этапы.
58. Правильность исчисления налоговой базы в ходе проведения камеральной налоговой проверки.
59. Какие статьи Налогового кодекса предоставляют налоговому органу право истребовать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления налогов.
60. В каких случаях (в рамках камеральной проверки) происходит истребование документов (или направляются запросы в банк).
61. Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
62. Какие виды Решения по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки выносятся налоговым органом.
63. В каких случаях составляется протокол об административном правонарушении.
64. Планирование выездных налоговых проверок.
65. Составные части процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок.
66. Внутренние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
67. Внешние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
68. «Досье» налогоплательщика.
69. Основные требования по формированию информационных ресурсов.
70. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
71. В каких случаях проводятся: встречные, тематические, совместные проверки. Их цели и задачи.
72. Права и обязанности налоговых органов при проведении проверок.
73. Понятие «Комплексная выездная налоговая проверка». Ее цели и задачи.
74. Периодичность проведения проверок, ограничения, установленные ст. 87, 89 НК РФ.
75. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Что не засчитывается в сроки проведения проверки.
76. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
77. Порядок составления Справки о проведении выездной налоговой проверки. Ее значение для налогоплательщика и налогового органа.
78. Разногласия по акту. Сроки представления их налогоплательщиком.
79. Вынесение налоговым органом Решений по акту выездной налоговой проверки.
80. Действия налогового органа после вынесения Решения по акту выездной налоговой проверки.
81. Порядок обжалования налогоплательщиком действий (бездействия) налогового органа.
82. Порядок передачи материалов выездной налоговой проверки в суд.

8.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Таблица 7

№ п/п	Наименование учебных аудиторий (лабораторий) и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы
2	учебные аудитории № 120, 315, 328, 327, 330, 415, 557	<ul style="list-style-type: none"> • переносной мультимедиа-проектор Mitsubishi Electric XD-280U, • переносные ноутбуки Toshiba L 500D и

		<p><i>Toshiba A-100;</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>переносной слайд-проектор</i>• <i>Kindermann Magic-2600 AFS</i>• <i>переносные проекционные экраны;</i>• <i>комплект учебной мебели</i>
--	--	--

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Таблица 8

№ п/п	Автор(ы)	Наименование издания	Вид издания (учебник, УП, МП и др.)	Издательство	Год издания	Адрес сайта ЭБС или электронного ресурса (заполняется для изданий в электронном виде)	Количество экземпляров в библиотеке Университета
1	2	3	4	5	6	7	8
9.1 Основная литература, в том числе электронные издания							
1	<i>Александров И.М.</i>	<i>Налоги и налогообложение</i>	<i>Учебник</i>	<i>М : ИНФА-М</i>	<i>2017</i>		8
2	<i>Евстигнеев Е.Н.</i>	<i>Налоги и налогообложение</i>	<i>Учебно-методическое пособие</i>	<i>М. : Питер</i>	<i>2006</i>		6
9.2 Дополнительная литература, в том числе электронные издания							
1	<i>Зотикова О.Н.</i>	<i>Оптимизация налогообложения</i>	<i>Учебно-методическое пособие</i>	<i>М.:МГУДТ</i>	<i>2016</i>		5
2	<i>Пансков В.Г.</i>	<i>Налоги и налоговая система Российской Федерации</i>	<i>Учебник</i>	<i>М.:Финансы и статистика</i>	<i>2006</i>		6
9.3 Методические материалы (указания, рекомендации по освоению дисциплины (модуля) авторов РГУ им. А. Н. Косыгина)							
1	<i>Зотикова О.Н.</i>	<i>Налоги и налогообложение. Налоговые системы</i>	<i>Учебное пособие</i>	<i>М.:МГУДТ</i>	<i>2015</i>		10

9.4 Информационное обеспечение учебного процесса

9.4.1. Ресурсы электронной библиотеки

- **ЭБС Znanium.com» научно-издательского центра «Инфра-М» <http://znanium.com/>** (учебники и учебные пособия, монографии, сборники научных трудов, научная периодика, профильные журналы, справочники, энциклопедии);
Электронные издания «РГУ им. А.Н. Косыгина» на платформе ЭБС «Znanium.com» <http://znanium.com/> (электронные ресурсы: монографии, учебные пособия, учебно-методическими материалы, выпущенными в Университете за последние 10 лет);
- **ООО «ИВИС» <https://dlib.eastview.com>** (электронные версии периодических изданий ООО «ИВИС»);
- **Web of Science <http://webofknowledge.com/>** (обширная международная универсальная реферативная база данных);
- **Scopus <https://www.scopus.com>** (международная универсальная реферативная база данных, индексирующая более 21 тыс. наименований научно-технических, гуманитарных и медицинских журналов, материалов конференций примерно 5000 международных издательств);
- **«SpringerNature» <http://www.springernature.com/gp/librarians>** (международная издательская компания, специализирующаяся на издании академических журналов и книг по естественнонаучным направлениям);
- **Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru>** (крупнейший российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования);
- **ООО «Национальная электронная библиотека» (НЭБ) <http://нэб.рф/>** (объединенные фонды публичных библиотек России федерального, регионального, муниципального уровня, библиотек научных и образовательных учреждений);
- **«НЭИКОН» <http://www.neicon.ru/>** (доступ к современной зарубежной и отечественной научной периодической информации по гуманитарным и естественным наукам в электронной форме);
- **«Polpred.com Обзор СМИ» <http://www.polpred.com>** (статьи, интервью и др. информагентств и деловой прессы за 15 лет).

9.4.2 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы :

- **http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/** - базы данных на Едином Интернет-портале Росстата;
- **<http://inion.ru/resources/bazy-dannykh-inion-ran/>** - библиографические базы данных ИНИОН РАН по социальным и гуманитарным наукам;
- **<http://www.scopus.com/>** - реферативная база данных Scopus – международная универсальная реферативная база данных;
- **<http://elibrary.ru/defaultx.asp>** - крупнейший российский информационный портал электронных журналов и баз данных по всем отраслям наук.