

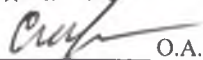


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП


О.А.Синенко

«20» сентября 2018 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»


Ж.И.Лялина

«20» сентября 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое администрирование и налоговый контроль
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Государственный финансовый контроль»
Форма подготовки очная

курс 1 семестр 2
лекции - 18 час.
практические занятия 18 час.
лабораторные работы 0 час.
в том числе с использованием МАО лекц - /пр.-9 /лаб. 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки 36 час.
в том числе с использованием МАО 0 час.
самостоятельная работа 72 час.
в том числе на подготовку к экзамену 0 час.
контрольные работы (количество)
курсовая работа / курсовой проект не предусмотрен
зачет 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 г. № 12-13-592.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «20» сентября 2018 г.

Заведующий (ая) кафедрой: канд.экон.наук, доцент Лялина Ж.И.
Составитель: канд.экон.наук, доцент Синенко О.А.

I. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » _____ 2018 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

II. Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « » _____ 2018 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.04.01: Economy

Course title: "Tax administration and tax control"

Basic part of Block 1, 3 credits

Instructor: Olga A. Sinenko, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor

At the beginning of the course a student should be able to:

- ability to show leadership qualities and organize team work, to possess effective technologies for solving professional problems;
- ability to quickly master new subject areas, identify inconsistencies, problems and develop alternative solutions;
- ability to generate ideas in scientific and professional activities;
- ability to act in non-standard situations, to bear social and ethical responsibility for the decisions made;
- the readiness for self-development, self-realization, use of creative potential;
- the willingness to lead a team in their professional activities, tolerantly perceiving social, ethnic, confessional and cultural differences.

Learning outcomes:

- the ability to make organizational and management decisions (SPC-3);
- the ability to develop strategies for the behavior of economic agents in various markets (PC-9);
- the ability to capable of applying theoretical knowledge to solve practical problems of rational and efficient use of economic resources in making economic choices (PC-14);
- the ability to manage economic services and departments in enterprises and organizations of various forms of ownership, in state and municipal authorities (PC-15);
- the ability to develop options for management decisions and justify their

choice based on criteria of social and economic efficiency (PC-16).

Course description:

The content of the course “Tax administration and tax control” consists of three sections and covers the following range of issues:

1. Theoretical foundations of tax administration and the activities of tax authorities in the Russian Federation: the interests of participants in tax relations, the legislation of the Russian Federation in the field of tax administration and tax control; information support of tax administration, tax administration of the consolidated group of taxpayers, tax control of transfer pricing.

2. Tax control in the Russian Federation: tax reporting, cameral and on-site tax audits, tax monitoring, pre-trial settlement of tax disputes, tax control to minimize tax payments by taxpayers.

3. The procedure of tax administration for certain types of taxes: checks on the tax on the profit of organizations, checks on the value-added tax, checks on property taxes, checks on special tax regimes, checks on the tax on personal income.

Main course literature:

1. Kashin V.A. Nalogovaya politika i nalogovoe administrirovanie: Uchebnoe posobie / Aronov A.V., Kashin V.A., - 2-e izd. [Tax Policy and Tax Administration] M.:Magistr, NIC INFRA-M, 2017. - 544 p.: 60x90 1/16. - (Bakalavriat) (Pereplyot) ISBN 978-5-9776-0438-3 - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/854326>

2. Boltinova O.V. Nalogovyj kontrol'. Nalogovye proverki : uchebnoe posobie dlya magistratury / pod red. O. V. Boltinovoj, YU. K. Caregradskoj. [Tax control. Tax checks] - M. : Norma : INFRA-M, 2018. - 160 p. - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/934384>

3. Panskov V.G. Nalogovaya sistema RF: problemy stanovleniya i razvitiya: monografiya / V.G. Panskov. [The tax system of the Russian Federation: the problems of formation and development] — M.: Vuzovskij uchebnik: INFRA-

М, 2017. — 246 p. - (rus). - Access: <http://znanium.com/catalog/product/774967>

4. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii [The tax code of the Russian Federation] 05.08.2000 № 117-FZ.

5. Aleksandrov, I. V. Rassledovanie nalogovyh prestuplenij : uchebnoe posobie dlya magistrov / I. V. Aleksandrov. [Tax Investigation] — М. : Izdatel'stvo YUrajt, 2018. — 405 p. - (rus). - Access: (Seriya : Magistr). — ISBN 978-5-9916-3481-6. <https://www.biblio-online.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>

Form of final control: credit

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Учебный курс «Налоговое администрирование и налоговый контроль» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Государственный финансовый контроль».

Дисциплина «Налоговое администрирование и налоговый контроль» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины по выбору».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (18 часов), практические занятия (18 часов), самостоятельная работа (72 часа). Дисциплина реализуется на 2 курсе в 3 семестре, заканчивается сдачей зачета.

Дисциплина «Налоговое администрирование и налоговый контроль» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономика и управление: адаптационный курс», «Экономика общественного сектора», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Финансовый мониторинг теневых экономических процессов» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин «Валютное и таможенное регулирование», «Контрольно-ревизионная деятельность», «Основы внутреннего контроля и аудита».

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические основы налогового администрирования и деятельность налоговых органов в РФ: интересы участников налоговых отношений, законодательство Российской Федерации в области налогового администрирования и налогового контроля; информационное обеспечение налогового администрирования, налоговое администрирование консолидированной группы налогоплательщиков, налоговый контроль применения трансфертных цен.

2. Налоговый контроль в РФ: налоговая отчетность, камеральные и выездные налоговые проверки, налоговый мониторинг, досудебное урегулирование налоговых споров, налоговый контроль минимизации налоговых платежей налогоплательщиками.

3. Порядок налогового администрирования по отдельным видам налогов: проверки по налогу на прибыль организаций, проверки по налогу на добавленную стоимость, проверки по имущественным налогам, проверки по специальным налоговым режимам, проверки по налогу на доходы физических лиц.

Цель- усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области теории и практики налогового администрирования и налогового контроля, которые помогут будущим специалистам в решении вопросов, связанных с профессиональной деятельностью.

Задачи:

– раскрыть основные представления об организации налогового администрирования с учетом экономических и правовых аспектов;

– сформировать базовые комплексные знания о специфике налогового контроля федеральных налогов, налогов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, специальных налоговых режимах;

– сформировать навыки организации и осуществления налогового

контроля по видам налогов, специальных налоговых режимов;

– способствовать навыки осуществления налогового администрирования отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков, иностранных организаций и т.д.).

Для успешного изучения дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

– умение быстро осваивать новые предметные области, выявлять противоречия, проблемы и вырабатывать альтернативные варианты их решения;

– способностью принимать организационно-управленческие решения;

– способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

– способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;

– способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

– способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные / профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка	
---------------------------	--

компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	Знает	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления налогового администрирования в РФ
	Умеет	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового администрирования
	Владеет	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении налогового администрирования.
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Знает	Порядок осуществления и планирования разных форм налогового администрирования и налогового контроля.
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении разных форм налогового администрирования и налогового контроля.
	Владеет	Навыками разработки стратегий, поведения экономических агентов при осуществлении разных форм налогового администрирования и налогового контроля., в том числе на основе риск ориентированного подхода.
ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает	Основы организации различных форм налогового администрирования. Права, обязанности и ответственность субъектов налогового администрирования.
	Умеет	Применять методы организации различных форм налогового администрирования и налогового контроля
	Владеет	Навыками осуществления руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти. Владеет навыками досудебного урегулирования налоговых споров. Навыками организации налогового мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знает	Теоретико-практические основы налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Умеет	Использовать методики осуществления налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)

	Владеет	Навыками осуществления налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий в налоговом администрировании.
	Умеет	Решать практические проблемы при осуществлении налогового администрирования и налогового контроля
	Владеет	Способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового администрирования.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» применяются следующие методы активного обучения: проблемно-активные практические занятия, тренинги в активном режиме, тестирование и др.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Раздел 1. Налоговое администрирование и деятельность налоговых органов (6 часа)

Тема 1. Налоговые органы: функции, этапы развития, текущие задачи и перспективы развития

Тема 2. Налогоплательщики и налоговая отчетность как объекты налогового контроля.

Тема 3. Камеральные и выездные налоговые проверки: содержание контрольных мероприятий и порядок проведения

Раздел 2. Налоговое администрирование по отдельным видам налогов (8 часа)

Тема 1. Проверки по налогу на прибыль организаций

Тема 2. Проверки по налогу на добавленную стоимость

Тема 3. Проверки по ресурсным и имущественным налогам

Тема 4. Проверки по специальным налоговым режимам

Тема 5. Проверки по налогу на доходы физических лиц

Раздел 3 Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов (4 час.)

Тема 1. Налоговый контроль применения налогоплательщиками механизмов минимизации налоговых платежей

Тема 2. Налоговый контроль реорганизации налогоплательщиков при их слиянии и поглощении.

Тема 3. Налоговый контроль в рамках дел о банкротстве налогоплательщика.

Тема 4. Проблемы налогового контроля при использовании низконалоговых юрисдикций.

Тема 5. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(18 час., в том числе 12 час. с использованием методов активного /интерактивного обучения)

Занятие 1. Актуальное содержание налогового администрирования (2 час.)

1. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности налоговых органов.
2. Личный кабинет налогоплательщика.
3. Сервисная функция в работе ФНС России
4. Решение ситуационных задач

Занятие 2. Налоговый контроль в современных условиях (4 час.)

1. Камеральные налоговые проверки
2. Выездные налоговые проверки.
3. Налоговый мониторинг деятельности хозяйствующих субъектов.
4. Досудебное урегулирование налоговых споров

5.Решение ситуационных задач

Занятие 3. Налоговое администрирование по отдельным видам налогов-практикум (4 час.)

1. Особенности камеральных проверок по отдельным видам налогов
2. Особенности выездных проверок по отдельным видам налогов.
- 3.Решение ситуационных задач

Занятие 4. Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов (4 час.)

1. Налоговый контроль применения налогоплательщиками механизмов минимизации налоговых платежей
2. Особенности выездных проверок по отдельным видам налогов.
- 3.Решение ситуационных задач

Занятие 5. Особенности налогового администрирования некоторых субъектов налоговых отношений (4часа)

1. Налоговое администрирование консолидированной группы налогоплательщиков
2. Налоговый контроль применения трансфертных цен при совершении сделок между взаимозависимыми лицами
3. Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний
- 4.Решение ситуационных задач

**III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» представлено в приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристику заданий для самостоятельной работы обучающихся и

методические рекомендации по их выполнению;

- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЙ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Налоговое администрирование и деятельность налоговых органов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях ПР-1, ПР-11	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю ПР-1
2	Налоговое администрирование по отдельным видам налогов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях УО-4, ПР-1, ПР-11	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю (с заполнением форм налогового учета и отчетности) ПР-1
3	Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях УО-1	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю ПР-1

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы представлены

в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/854326>
2. Болтинова О.В. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/934384>
3. Пансков В.Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/774967>
4. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/775195>
5. Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.:Контракт, ИЗиСП, 2016. - 320 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-98209-180-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/791905>
6. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/924704>

7. Юзвак М.В. Комментарий к практике Верховного Суда РФ по налоговым спорам за 2014-2016 гг. (с учетом практики 2017 года) / Юзвак М.В. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 94 с. (Обложка) ISBN 978-5-369-01733-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/917512>

8. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 405 с. — (Серия : Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/rassledovanie-nalogovyh-prestupleniy-426317>

Дополнительная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.: 60x90 1/16. - (Dura lex, sed lex) ISBN 978-5-238-01641-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881248>

2. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/А.Е.Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-238-02655-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/520123>

3. Васянина Е.Л. Актуальные проблемы налогового права : учебник / Е.Л. Васянина ; под общ. ред. С.В. Запольского. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 330 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/text-book_5ac1df99b9e133.69994610. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/952377>

4. Вишневский В.В. Наднациональные модели налоговых систем: от Китая до Магриба (Китайско-Восточноазиатская, Индийско-Южноазиатская и Магрибско-Ближневосточная налоговые популяции) : монография / В. П.

Вишневский, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Е. Н. Вишневская; под общ. ред. проф. В. П. Вишневского. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 272 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/769921>

5. Копина, А. А. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01376-4. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/mezhdunarodnoe-nalogovoe-pravo-433242>

6. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с.: ISBN 978-5-238-01828-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881205>

7. Малис Н.И. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с.: 60x90 1/16 (Обложка. КБС) ISBN 978-5-9776-0465-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/907490>

8. Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960152>

Нормативно-правовые материалы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации 05.08.2000 № 117-ФЗ
Режим доступа: Справочно-правовые системы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)»
от 26.01.1996 № 14-ФЗ Режим доступа: Справочно-правовые системы

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет»

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / ФНС РФ. – электрон. дан. – М 2005-2018. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

2. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / Минфин РФ – электрон. дан. – М 2007-2018. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

3. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. / мин. эк. разв. РФ – электрон. дан. – М 2010-2018. - Режим доступа: <http://www.ecomony.gov.ru>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru

3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>

4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» для аттестации на зачете следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении практических заданий и кейсов, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических заданий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенного практического занятия.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению практических заданий.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые

понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к выполнению и защите практических заданий и промежуточной аттестации – зачете.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений в процессе налогового менеджмента и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

– работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области корпоративного налогового менеджмента, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

– высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

– вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения практических расчетов;

– самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к зачету

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

VI. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» необходимы:

Наименование оборудованных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень основного оборудования
Мультимедийная аудитория	Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron
Читальные залы Научной библиотеки ДВФУ с открытым доступом к фонду (корпус А - уровень 10)	Моноблок HP ProOne 400 All-in-One 19,5 (1600x900), Core i3-4150T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 1TB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7Pro (64-bit)+Win8.1Pro(64-bit), 1-1-1 Wty Скорость доступа в Интернет 500 Мбит/сек. Рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованы: портативными устройствами для чтения плоскопечатных текстов, сканирующими и читающими машинами видеувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Направление подготовки 38.04.01: «Экономика»
магистерская программа «Государственный финансовый контроль»
Форма подготовки очная

Владивосток

2018

1.1. План-график самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	В течение реализации модуля	Налоговые риски.	10	Устный опрос, работы в малых группах
2	В течение реализации модуля	Необоснованная налоговая выгода: доказательство получения в ходе осуществления налогового контроля	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
3	В течение реализации модуля	Документооборот, сопровождающий мероприятия налогового контроля	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
4	В течение реализации модуля	Актуальные проблемы налогового администрирования по разным видам налогов	10	Решение задач, разбор практических ситуаций
5	В течение реализации модуля	Подготовка к зачету	32	Тестирование
	Итого по дисциплине		72	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание эссе/рефератов, подготовку к выполнению и защите практических работ и промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических работ и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата/эссе

Цели и задачи реферата/эссе

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

– развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем налогового администрирования и контроля;

– развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;

– развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;
- подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями

ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи реферата и его оценка

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки реферата/устного доклада, сообщения, в том числе выполненных в форме презентаций:

– 100-86 баллов - выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

– 85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации

приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

– 75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы 60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика рефератов

1. Современная налоговая политика в сфере налогового администрирования.
2. Проблемы администрирования налога на прибыль организаций.
3. Спорные вопросы налогового администрирования налога на добавленную стоимость.
4. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
5. Налоговые риски и управление ими на государственном уровне.
6. Современные методы налогового контроля.
7. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
8. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
9. Уклонения от уплаты налогов (криминальные и некриминальные деяния).
10. Необоснованная налоговая выгода.

11. Свободная тема, раскрывающая актуальные вопросы налогового администрирования и контроля.

Вопросы для самоконтроля

Вопросы для самоконтроля предназначены для самопроверки студентом усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических заданий работ и сдаче зачета.

1. Налоговые органы Российской Федерации в системе органов государственного налогового администрирования, их задачи и функции.

2. Система налогового законодательства Российской Федерации.

3. Сравнительная характеристика форм и методов налогового администрирования в России и зарубежных государствах.

4. Учет и отчетность по налогам и сборам налогоплательщиков в налоговых инспекциях.

5. Делопроизводство в налоговых инспекциях.

6. Организация внутреннего аудита в налоговых органах, а так же ревизий и проверок нижестоящих налоговых инспекций.

7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

8. Полномочия субъектов налоговых отношений.

9. Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.

10. Недоимки по налогам и сборам.

11. Деятельность налоговых органов по разъяснению налогового законодательства.

12. Постановка на учет и снятие с учета налогоплательщиков в налоговых органах.

13. Формы и методы взыскания недоимок по налогам и сборам.

14. Принятие и введение в действие законов о налогах и сборах.

15. Налоговые правоотношения, понятие и структура.

16. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления.

17. Информирование и консультирование налогоплательщиков.

18. Понятие и основные параметры налоговой системы.
19. Правовое положение постоянных представительств.
20. Налоговые агенты, их права и обязанности.
21. Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.
22. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
23. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.
24. Полномочия Министерства финансов, таможенных органов и внебюджетных фондов в налоговой сфере.
25. Межрегиональные налоговые инспекции, их компетенция.
26. Лица, содействующие налоговому администрированию.
27. Понятие, содержание, формы и методы налогового контроля.
28. Учет налогоплательщиков.
29. Порядок проведения налоговых проверок.
30. Оформление результатов налоговых проверок.
31. Налоговая тайна.
32. Контроль за расходами физических лиц.
33. Контроль за правильностью применения ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением.
34. Выполнение банками функций агентов налогового контроля.
35. Понятие и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
36. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
37. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
38. Органы уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
39. Налоговые споры, их классификация.
40. Иски, предъявляемые налоговыми органами.
41. Административный порядок обжалования действий налоговых

органов.

42. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.

43. Уголовные преступления в сфере налогов.

44. Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами и органами внутренних дел РФ.

45. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ.
продукты, применяемые организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Направление подготовки 38.04.01: «Экономика»
магистерская программа «Государственный финансовый контроль»

Форма подготовки очная

Владивосток

2018

**Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»**

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	Знает	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления налогового администрирования в РФ
	Умеет	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового администрирования
	Владеет	Навыками работы с нормативно-правовой базой при осуществлении налогового администрирования.
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Знает	Порядок осуществления и планирования разных форм налогового администрирования и налогового контроля.
	Умеет	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении разных форм налогового администрирования и налогового контроля.
	Владеет	Навыками разработки стратегий, поведения экономических агентов при осуществлении разных форм налогового администрирования и налогового контроля., в том числе на основе риск ориентированного подхода.
ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Знает	Основы организации различных форм налогового администрирования. Права, обязанности и ответственность субъектов налогового администрирования.
	Умеет	Применять методы организации различных форм налогового администрирования и налогового контроля
	Владеет	Навыками осуществления руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти. Владеет навыками досудебного урегулирования налоговых споров. Навыками организации налогового мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знает	Теоретико-практические основы налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Умеет	Использовать методики осуществления

		налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
	Владеет	Навыками осуществления налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	Знает	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий в налоговом администрировании.
	Умеет	Решать практические проблемы при осуществлении налогового администрирования и налогового контроля
	Владеет	Способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового администрирования.

№ п/п	контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	коды и этапы формирования компетенций	оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Налоговое администрирование и деятельность налоговых органов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю
2	Налоговое администрирование по отдельным видам налогов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю
3	Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов	ОПК-3 ПК-9 ПК-14 ПК-15 ПК-16	работа на практических занятиях	решение и защита практических ситуаций и кейсов по налоговому администрированию и налоговому контролю

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	знает (пороговый уровень)	Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы организации и осуществления налогового администрирования и контроля в РФ	Правовые основы регулирующие вопросы организации и осуществления налогового администрирования и контроля в РФ	способность перечислить и охарактеризовать основные понятия налогового администрирования и контроля в РФ; способность перечислить и охарактеризовать нормативные документы, регламентирующие особенности налогового администрирования и контроля в РФ; способность перечислить требования нормативных документов, предъявляемых к теоретическим и практическим особенностям налогового администрирования и контроля в РФ
	умеет (продвинутый)	Применять нормативно-правовые документы при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового администрирования	умение осуществлять поиск и ориентироваться в правовых, нормативных документах (законодательные и нормативные акты РФ, и др.), необходимых при принятии организационно-управленческих решений в сфере налогового администрирования и контроля в РФ	способность осуществлять поиск в специализированных информационных справочных системах правовых, нормативных документах, необходимых для решения профессиональных задач; способность дать оценку и интерпретировать результаты анализа применения налогового законодательства; способность ориентироваться в нормативных документах, регулирующих вопросы в сфере налогового администрирования и контроля в РФ
	владеет (высокий)	Навыками работы с нормативно-правовой базой	владение навыками работы с правовыми, нормативными документами	способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать

		при осуществлении налогового администрирования.	(законодательные и нормативные акты РФ, и др.), при осуществлении налогового администрирования и контроля в РФ	правовые акты в сфере налогообложения при осуществлении различных видов деятельности; способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов по налогообложению организаций при осуществлении различных видов деятельности; способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов к организации и осуществлению налогового администрирования и контроля в РФ при осуществлении различных видов деятельности
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	знает (пороговый уровень)	Порядок осуществления и планирования разных форм налогового администрирования и налогового контроля.	знание комплекса теоретических и практических основ осуществления налогового администрирования и контроля в РФ	способность назвать и охарактеризовать виды и методы налогового администрирования и контроля в РФ; способность описать и дать характеристику этапов налогового контроля; способность назвать и охарактеризовать способы и инструменты налогового администрирования и контроля в РФ
	умеет (продвинутой)	Разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении разных форм налогового администрирования и	умение анализировать ситуацию и самостоятельно разрабатывать стратегии поведения экономических агентов при осуществлении	способность анализировать и определить налоговые риски при осуществлении налогового контроля; способность грамотно описывать, анализировать и определить эффективность

		налогового контроля.	налогового администрирования и контроля в РФ	организации налогового администрирования и контроля в РФ; способность грамотно описывать, анализировать и определять организационные структуры при осуществлении налогового администрирования и контроля и их функционал
	владеет (высокий)	Навыками разработки стратегий, поведения экономических агентов при осуществлении разных налогового администрирования и налогового контроля., в том числе на основе риск ориентированного похода.	владение способами, методами и средствами разработки стратегий поведения экономических агентов в сфере налогового администрирования и контроля в РФ, в том числе на основе риск ориентированного похода.	владение методами определения налоговых рисков при осуществлении налогового контроля; владение навыками осуществления камеральных и выездных налоговых проверок, налогового мониторинга; владение навыками оценки влияния специфики деятельности компаний на особенности осуществления налогового контроля
ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора	знает (пороговый уровень)	Методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий в налоговом администрировании.	знание нормативно-правовых документов, регулирующих порядок организации и осуществления налогового администрирования и контроля в РФ по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков);	знает особенности налогового администрирования и контроля российских организаций и ИП при применении общей системы налогообложения; – знает порядок налогового контроля при применении специальных налоговых режимов; – знает порядок налогового контроля консолидированных групп налогоплательщиков; – знает порядок налогового контроля иностранных организаций и нерезидентов в РФ

			иностранных организаций и др.)	
	умеет (продвинутый)	Решать практические проблемы при осуществлении налогового администрирования и налогового контроля	умение осуществлять налоговый контроль по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	умеет применять нормы налогового законодательства, регулирующие порядок определения и расчета по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.) при осуществлении налогового администрирования и контроля в РФ
	владеет (высокий)	Способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового администрирования.	владение типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базы для осуществления налогового контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)	владеет навыками осуществления налогового контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)

<p>ПК-15 способен руководить экономическим и службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Основы организации различных форм налогового администрирования. Права, обязанности и ответственность субъектов налогового администрирования.</p>	<p>знание основ организации налогового администрирования и контроля в РФ и нормативно-правовых документов, регулирующих права, обязанности и ответственность субъектов налогового контроля</p>	<p>знает варианты распределения обязанностей при выполнении функций налогового администрирования и контроля в РФ; – знает права и обязанности разных участников налоговых правоотношений; – знает организационный механизм налогового администрирования и контроля в РФ</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Применять методы организации различных форм налогового администрирования и налогового контроля</p>	<p>умение применять методы организации налогового контроля</p>	<p>– способен проводить анализ и выявлять варианты распределения обязанностей при осуществлении налогового администрирования и контроля в РФ; – способен к эффективному взаимодействию как участник налоговых правоотношений; – умеет определять и применять различные инструменты на всех этапах налогового контроля в РФ</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Навыками осуществления руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти. Владеет навыками досудебного урегулирования налоговых</p>	<p>владение навыками организации и руководства налоговыми отделами, департаментами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.</p>	<p>– способен оценить эффективность принимаемых решений в области налогового администрирования и контроля в РФ; – способен к эффективному взаимодействию как участник налоговых правоотношений, в том числе владеет навыками применения судебной практики в налоговом администрировании и контроле в РФ; – владеет навыками организации камеральных и выездных налоговых проверок; – владеет навыками осуществления различных мероприятий</p>

		споров. Навыками организации налогового мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов		налогового контроля
ПК-16 способен разрабатывать варианты управленчески х решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально- экономической эффективности	знает (поро- говый уровень)	Теоретико- практические основы налогового администрирова ния и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношени й (консолидирова нных групп налогоплательщ иков; иностранных организаций и др.)	знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных технологий при осуществлении налогового администрирова ния и контроля в РФ	способность перечислить требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового администрирования и контроля в РФ; способность дать характеристику специфической информации, используемой в налоговом администрировании и контроле в РФ знает опыт применения материалов судебной практики в сфере налогового администрирования и контроля в РФ знает современные инструменты налогового администрирования и контроля (онлайн сервисы, программные продукты, интернет- ресурсы)
	умеет (продви- нутый)	Использовать методики осуществления налогового администрирова ния и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношени й (консолидирова	умение осуществлять альтернативные варианты применения положений налогового законодательства, разрабатывать варианты управленческих решений и предлагать решения практических проблем при осуществлении налогового администрировани	умеет разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений на основе применения информационной системы налогового администрирования и контроля; способность предлагать решения специфических проблем на основе информации, используемой в налоговом администрировании и контроле умеет обосновать опыт применения материалов

		<p>нных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>я и контроля в РФ</p>	<p>судебной практики при принятии управленческих решений в сфере налогового администрирования и контроля в РФ умеет применять современные инструменты налогового администрирования (онлайн сервисы, программные продукты, интернет-ресурсы)</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Навыками осуществления налогового администрирования и контроля по разным видам налогов, налоговых режимов, а также отдельных субъектов налоговых правоотношений (консолидированных групп налогоплательщиков; иностранных организаций и др.)</p>	<p>Навыками оптимизации налогообложения и разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора, а также способен решать практические проблемы эффективного использования экономических ресурсов в сфере налогового администрирования и контроля в РФ</p>	<p>способен проводить анализ налоговых рисков компании; способен разрабатывать мероприятия по оптимизации налогового администрирования и контроля в РФ</p>

Оценочные средства

для проверки сформированности компетенций

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Код и формулировка компетенции	Задание
ОПК-3 способен принимать организационно-управленческие решения	<p>1. Налогоплательщик имеет право подать письменные возражения на акт выездной налоговой проверки после вынесения решения налоговым органом в течение:</p> <ul style="list-style-type: none">а) двух месяцев со дня получения акта;б) трех месяцев после окончания проверки;в) одного месяца со дня получения акта. <p>2. В течение какого срока после представления налогоплательщиком декларации 3-НДФЛ в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:</p> <ul style="list-style-type: none">а) не более трех месяцев с даты представления декларации в налоговый орган;б) не более одного месяца с даты представления декларации в налоговый орган;в) не более двух месяцев с даты представления декларации в налоговый орган <p>3. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:</p> <ul style="list-style-type: none">а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.
ПК-9 способен разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	<p>Определите налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций за 2017 г ООО «А».</p> <p>Сумма исчисленного налога на прибыль ООО «А» за 2017 г. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб. Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб. Сумма</p>

	<p>внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб.</p> <p>Сделайте необходимые комментарии</p>
<p>ПК-15 способен руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<p>Перечислите условия, при соблюдении которых организация имеет право подать заявление на проведение налогового мониторинга?</p>
<p>ПК-16 способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>Назовите срок для обращения в инспекцию с заявлением о возврате излишне взысканного налога на добавленную стоимость.</p>
<p>ПК-14 способен к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора</p>	<p>Произведите расчет пени по налогу на прибыль, который уплачен позже установленного срока.</p> <p>По итогам года организация рассчитала налог на прибыль в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 45 000 руб. к уплате в федеральный бюджет; • 255 000 руб. к уплате в региональный бюджет. <p>Исчисленные суммы налога уплачены 30 апреля.</p> <p>Сумму налога за год организация должна была перечислить в бюджеты не позднее 28 марта (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ). Следовательно, период просрочки составляет 33 календарных дня. Ставка рефинансирования Банка России в этом периоде составила 9% (условно).</p>

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

1. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

а) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога;

б) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика (при наличии неисполненных требований, предъявленных к счету, которые в соответствии с ГК РФ исполняются в первоочередном порядке, и недостатке денежных средств на счете для удовлетворения всех требований).

2. Выездная налоговая проверка — это:

а) проверка своевременности уплаты налогов;

б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;

в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

3. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

а) ликвидация организации;

б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;

в) по решению налогового органа?

4. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

а) пять месяцев;

б) два месяца;

в) три месяца?

5. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;

б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;

в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?

6. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца.

7. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

8. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

9. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

10. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

11. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год?

12 Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

13. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

14. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

15. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

16. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

17. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

18. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

19. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

20. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

21. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомερных действий налоговых органов.

22. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) десяти дней;
- в) двух недель?

23. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

24 В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) пяти дней;
- в) одного месяца?

25. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.

26. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:

- а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога;
- в) при зачете излишне уплаченного налога.

27. Договор залога заключается между:

- а) налоговым органом и залогодателем;
- б) налоговым органом и налогоплательщиком;
- в) налогоплательщиком и залогодателем.

28. Договор поручительства заключается между:

- а) налогоплательщиком и налоговым органом;
- б) налогоплательщиком и поручителем;
- в) налоговым органом и поручителем.

29. Пеня это:

а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;

б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;

в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

30. Размер пени равен:

- а) 1/200% ставки рефинансирования Банка России;
- б) 1/300% ставки рефинансирования Банка России;
- в) 1/400% ставки рефинансирования Банка России.

31. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

32. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

33. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:

- а) до одного года;
- б) от трех месяцев до шести месяцев;
- в) от одного года до пяти лет.

34. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:

- а) таможенные органы РФ;
- б) финансовые органы субъекта Федерации;
- в) Минфин России.

35. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;

б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;

в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

36. Требование об уплате налога — это:

а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;

б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;

в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

37. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

а) бесспорном;

б) судебном;

в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

38. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

а) бесспорном;

б) судебном;

в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

39. Арест имущества возможен в отношении имущества:

а) только физического лица;

б) только юридического лица;

в) как физического, так и юридического лица.

40. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

41. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

а) на наличные денежные средства налогоплательщика;

б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;

в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

42. Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;

б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;

в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

43. К правам налоговых органов относится:

а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

44. К обязанностям налоговых органов относится:

а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;

б) соблюдение налоговой тайны;

в) подача исков в арбитражные суды.

45. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

а) право налогового органа;

б) обязанность налогового органа;

в) не право налогового органа.

Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине

«Налоговое администрирование и налоговый контроль»:

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка зачета (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«зачтено»/ «отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил теоретические и практические вопросы применения специальных налоговых режимов, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материалы нормативно-правовых актов, правильно обосновывает принятое решение задач, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«зачтено»/ «хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
61-75	«зачтено»/ «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценочные средства для текущей аттестации

Вопросы для собеседования по дисциплине

«Налоговое администрирование и налоговый контроль»

1. Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц. Налоговая декларация.

2. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Особенности проведения камеральных проверок по страховым взносам.

3. Порядок истребования документов у налогоплательщика (налогового агента, плательщика страховых взносов), а также его контрагентов и иных лиц.

4. Порядок оформления результатов налоговых проверок, проверок по страховым взносам и вынесения решений по указанным проверкам.

5. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.

6. Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов. Особенности зачета и возврата страховых взносов, пени и штрафов по страховым взносам.

7. Требование об уплате налогов и сборов. Особенности направления требования об уплате страховых взносов в Фонд социального страхования РФ.

8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества, банковская гарантия.

9. Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках и за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента.

10. Изменение срока уплаты налога, сбора и страховых взносов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (общие понятия).

11. Налоговые органы; права и обязанности налоговых органов; обязанности должностных лиц налоговых органов.

12. Ответственность налоговых органов, а также их должностных лиц.

13. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций.

14. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений, которые распространяются на плательщиков страховых взносов.

15. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

16. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения. Виды административной ответственности, которые могут быть применены к плательщикам страховых взносов.

Критерии оценки:

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько

ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

1. На основе материала научных публикаций и периодической печати изучите дискуссионные вопросы применения налогоплательщиками механизмов минимизации налоговых платежей.

2. На основе материала научных публикаций и периодической печати проведите сравнительную характеристику практик налогового администрирования в Российской Федерации и в зарубежных государствах. Выделите и обоснуйте преимущества и недостатки.

3. Влияние современной налоговой политики в сфере налогового администрирования и контроля на деятельность организаций.

4. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования.

5. Модернизация налоговых органов и автоматизированных информационных систем.

Критерии оценки:

100-85 баллов выставляется студенту, если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается

глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов – выставляется студенту, если ответ, показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Тематика практических занятий

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

(18 час., в том числе 12 час. с использованием методов активного

/интерактивного обучения)

**Занятие 1. Актуальное содержание налогового администрирования
(2 час.)**

1. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности налоговых органов.

2. Личный кабинет налогоплательщика.

3. Сервисная функция в работе ФНС России

4. Решение ситуационных задач

Занятие 2. Налоговый контроль в современных условиях (4 час.)

1. Камеральные налоговые проверки

2. Выездные налоговые проверки.

3. Налоговый мониторинг деятельности хозяйствующих субъектов.

4. Досудебное урегулирование налоговых споров

5. Решение ситуационных задач

Занятие 3. Налоговое администрирование по отдельным видам налогов-практикум (4 час.)

1. Особенности камеральных проверок по отдельным видам налогов

2. Особенности выездных проверок по отдельным видам налогов.

3. Решение ситуационных задач

Занятие 4. Проблемы уклонения от уплаты налогов и способы противодействия со стороны налоговых органов (4 час.)

1. Налоговый контроль применения налогоплательщиками механизмов минимизации налоговых платежей

2. Особенности выездных проверок по отдельным видам налогов.

3. Решение ситуационных задач

Занятие 5. Особенности налогового администрирования некоторых субъектов налоговых отношений (4 часа)

1. Налоговое администрирование консолидированной группы налогоплательщиков
2. Налоговый контроль применения трансфертных цен при совершении сделок между взаимозависимыми лицами
3. Налоговое администрирование контролируемых иностранных компаний
4. Решение ситуационных задач

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные нормативных документов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные нормативных и технических документов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены нормативные документы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой полностью

переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Кейс-задача

по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Задание: Определить рыночную цену сделки в целях налогового контроля. Под рыночной ценой сделки для целей налогового контроля может пониматься разная цена в зависимости от конкретной ситуации. Это может быть как цена, определенная самим налогоплательщиком, так и цена, определенная налоговыми органами, или цена, определенная, например, по итогам биржевых торгов.

Основной инструмент проверки цен по сделкам - методы, закрепленные в НК РФ:

- **метод сопоставимых рыночных цен;**

Пример, компании «А» (Россия) и «Б» (Кипр) являются взаимозависимыми. «А» продает «Б» металлопрокат (лист стальной) по цене 28000 руб./тн.

На рынке есть информация о ценах по 9-ти подобным сделкам, заключенным на сопоставимых условиях.

1. Упорядочив цены этих сделок по возрастанию, получим следующий ряд: 1) 25000 рублей; 2) 26000 рублей; 3) 27500 рублей; 4) 28000 рублей; 5) 28500 рублей; 6) 30000 рублей; 7) 35000 рублей; 8) 35500 рублей; 9) 38000 рублей.

2. Разделим количество сделок на 4, округлим до целого: $9 / 4 = 2$. Поскольку число нецелое, поэтому минимальным значением интервала рыночных цен признается полученное значение, увеличенное на 1 ($2 + 1 = 3$). Следовательно, минимальным значением интервала является сделка номер 3 (27500 рублей). Если бы значение получилось целое, то бралось бы среднее

арифметическое между этим и следующим числами. Например, при восьми сделках минимальным пределом оказалось бы среднее арифметическое сделок 2 и 3: $(26000 + 27500) / 2 = 26750$ рублей.

Далее умножим количество сделок на 0,75 и также округляем до целого: $9 \times 0,75 = 7$. Снова число нецелое, отсюда максимальным значением интервала рыночных цен признается полученное значение, увеличенное на 1 ($7 + 1 = 8$). Соответственно, минимальным значением интервала является сделка номер 8 (35500 рублей). Если бы значение получилось целое, то бралось бы полученное значение без увеличения на единицу. Например, при восьми сделках максимальным пределом оказалось бы среднее арифметическое сделок 6 и 7: $(30000 + 35000) / 2 = 32500$ рублей. Таким образом, интервал рыночных цен в рассмотренном случае составляет от 27500 рублей до 35500 рублей и совершенная между «А» и «Б» сделка, исходя из имеющейся информации о ценах на рынке, соответствует уровню рыночных цен.

- **метод цены последующей реализации;**

Пример, компания «А» производит уникальные сплавы. Взаимозависимая с ней «Б» является зарегистрированным в офшоре торговым домом «А», ничего не производящим и продающим исключительно продукцию «А», все расходы на производство несет «А».

«Б» приобретает у «А» всю производимую «А» продукцию по цене 1000 рублей (30 долл.) за тонну, а затем продает независимым покупателям по цене 2000 рублей (70 долл.) за тонну.

Найти сопоставимую рыночную цену производимых «А» сплавов, учитывая их уникальность, невозможно. Поэтому в ходе налогового контроля проверяющие применяют метод цены последующей реализации. Они соберут информацию о валовой рентабельности сопоставимых компаний (на момент совершения контролируемой сделки) и определят рыночный интервал по этому показателю.

Например, в наличии имеется информация о 6-ти сопоставимых сделках, валовая рентабельность для торговых домов в которых составила: 1) 30%, 2) 40%, 3) 50%, 4) 70%, 5) 80% и 6) 120%.

Интервал рентабельности рассчитывается аналогично интервалу рыночных цен (определяется интерквартильный диапазон).

Минимальное значение: $6 / 4 = 1,5$, или $1 + 1 = 2$, т.е. 40%.

Максимальное значение: $6 \times 0,75 = 4,5$, или $4 + 1 = 5$, т.е. 80%.

Таким образом, интервал рентабельности составляет 40 - 80%.

Валовая рентабельность для «Б» сделки с «А» определяется как отношение валовой прибыли к выручке от продаж (без акциза и НДС) (п. 1 ст. 105.8 НК РФ) и составляет: $2000 \text{ руб.} - 1000 \text{ руб.} = 1000 \text{ руб.}$ (валовая прибыль) / 1000 руб. (валовая выручка) = 1, или 100%. Таким образом, в целях налогообложения сделки как для «А», так и для «Б» будет приниматься цена, определяемая исходя из рентабельности перепродавца, равной 80% (верхнее значение интервала рентабельности). Таким образом, для целей налогообложения будет принята цена сделки между «А» и «Б»: $2000 \text{ руб.} - 2000 \text{ руб.} \times 80\% = 1200 \text{ руб.}$ за т.

- **затратный метод;**

Например, переработчик «А» приобретает у независимого поставщика «Б» графитированную продукцию по цене 1000 руб. за тонну, тратит на обработку продукции 500 руб. <36> в расчете на 1 тонну и продает ее взаимозависимой «В» по цене 2000 руб. за тонну. При расчете себестоимости проданных товаров (работ, услуг) учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию, обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты. Интервал рентабельности затрат по сопоставимым неконтролируемым сделкам других обрабатывающих производств составляет 25 - 35%.

Валовая рентабельность затрат переработчика «А» определяется следующим образом: $2000 \text{ руб.} - (1000 \text{ руб.} + 500 \text{ руб.}) = 500 \text{ руб.}$ (валовая

прибыль) / 1500 рублей (себестоимость) = 0,33, или 33%. Так как рентабельность затрат компании «А» попадает в интервал рентабельности, примененная в контролируемой сделке цена признается соответствующей рыночной.

- **метод сопоставимой рентабельности;**

Например, производственная компания «А» реализует взаимосвязанному торговому дому «Б», который занимается продвижением и рекламой продукции «А» на рынке, технику по цене 1900000 руб. за единицу. При этом себестоимость товаров составила 1800000 рублей за единицу.

Рассчитаем рентабельность продажи для «А»: $1900000 \text{ руб.} - 1800000 \text{ руб.} = 100000 \text{ рублей (прибыль)} / 1900000 \text{ тыс. рублей (выручка)} = 0,052$, или 5,2%. При этом интервал рентабельности по сопоставимым неконтролируемым сделкам 20 - 30%. Таким образом, для целей налогообложения у «А» будет учитываться выручка, соответствующая минимальному значению интервала рентабельности $1800000 \times 0,2 = 360000$ рублей, а цена сделки для целей налогообложения будет равна $1800000 + 360000 = 2160000$ рублей.

- **метод распределения прибыли.**

Например, завод-изготовитель «А» продает взаимосвязанному дистрибьютору «Б», владеющему правом собственности на торговую марку, продукцию по цене 10 рублей за бутылку. Себестоимость продукции - 9 рублей. В свою очередь, дистрибьютор «Б» продает купленную у изготовителя «А» продукцию под своей торговой маркой независимым покупателям по 20 рублей за бутылку.

Таким образом, общая прибыль от сделок для «А» и «Б» составила: $10 - 9 = 1$ рубль для «А» и $20 - 10 = 10$ рублей для «Б», всего 11 рублей.

При этом на рынке имеется информация о том, что в сопоставимых сделках между независимыми лицами прибыль распределяется следующим образом: 60% приходится на долю производителя, 40% - на долю дистрибьютора. Таким образом, 11 руб. совокупной прибыли должны быть

перераспределены между «А» и «Б» в следующей пропорции: «А» причитается: $11 \times 60\% = 6,6$ рублей и «Б»: $11 \times 40\% = 4,4$ рублей. Соответственно, в целях налогового учета сделки между «А» и «Б» будут учитываться по цене $9 + 6,6 = 15,6$ рублей за 1 бутылку.

При применении методов анализируются сделки, сопоставимые со сделкой налогоплательщика, или отчетность сопоставимых организаций. Для их выявления используются общедоступные источники информации.

Критерии оценки:

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены сведения и информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов исчисления и уплаты налогов. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, а также неточностей в расчетах нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая

составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Комплект разноуровневых ситуационных задач и заданий
по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Задания:

1. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль. Сумма исчисленного налога на прибыль общества с ограниченной ответственностью «Альфа» за 2017 г. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб. Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб. Сумма внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб. Таким образом, по итогам 2017 г. налоговая нагрузка по налогу на прибыль организации составила 2,7% ($1\,200\,000 \text{ руб.} / (26\,000\,000 \text{ руб.} + 18\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\%$). Сделайте необходимые комментарии.

2. Пример расчета «налога на Google» с электронных услуг иностранной компании.

Немецкая компания Betta GmbH предоставляет российской компании ООО «Альфа» доменные имена, а также оказывает услуги хостинга.

Стоимость услуг - 5 900 евро с НДС. Betta GmbH не состоит на налоговом учете в России, поэтому ООО «Альфа» выполняет обязанности налогового агента. Услуги были оказаны, приняты к учету и оплачены 30 июня. Курс евро на 30 июня условно составил 70,70 руб. Стоимость услуг в рублях на 30 июня - 417 130 руб. ($5\,900 \text{ евро} \times 70,70 \text{ руб.}$) Сумма НДС, которую ООО «Альфа» должно удержать из выручки Betta GmbH и перечислить в бюджет, - 69 522 руб. ($417\,130 \text{ руб.} \times 20/120$). Сделайте необходимые комментарии.

3. Расчет налоговой нагрузки по НДС. Согласно представленным организацией декларациям по НДС за II, III и IV кварталы прошлого года, а

также за I квартал текущего года общая сумма НДС составила 46 718 600 руб., а сумма вычетов, заявленных в этих декларациях, - 41 657 200 руб.

Доля вычетов, заявленных в декларациях за четыре квартала, составила 89,17% (41 657 200 руб. / 46 718 600 руб. x 100%).

4. Пример распределения прямых расходов в случае, если прямые расходы относятся к нескольким видам продукции. ООО «Кирпич людям» производит два вида кирпичей: глиняный и силикатный. В учетной политике для целей налогообложения установлено, что амортизация по производственному оборудованию, используемому при изготовлении нескольких видов продукции, распределяется пропорционально количеству часов работы оборудования за месяц по изготовлению каждого из видов продукции. За февраль сумма амортизации по оборудованию, используемому для производства глиняного и силикатного кирпича, составила 1 200 000 руб.

В феврале оборудование производило:

- глиняный кирпич - 144 часа (40%);
- силикатный кирпич - 216 часов (60%).

Амортизация оборудования за февраль по видам продукции составила:

- по глиняному кирпичу - 480 000 руб. (1 200 000 x 40%);
- по силикатному кирпичу - 720 000 руб. (1 200 000 x 60%).

5. Пример расчета остатков НЗП при производстве продукции. В учетной политике ООО «Легпром» для целей налогообложения установлено:

Прямыми расходами являются:

- стоимость сырья и основных материалов, используемых при производстве продукции;
- оплата труда основных производственных рабочих;
- страховые взносы с оплаты труда основных производственных рабочих;
- амортизация производственного оборудования.

Остальные расходы относятся к косвенным.

Для распределения прямых расходов на остаток НЗП определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на один килограмм сырья в

налоговом регистре «Ведомость распределения прямых расходов на выпуск продукции и на остаток НЗП». Расчет прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП, на конец месяца в указанном налоговом регистре выглядит следующим образом: Ведомость распределения прямых расходов на выпуск продукции и на остаток НЗП за март

1. Количество сырья в НЗП на начало месяца, кг	90	2. Прямые расходы, приходящиеся на остаток НЗП на начало месяца, руб.	90 000
3. Количество сырья, отпущенного в производство за месяц, кг	2 500	4. Прямые расходы за текущий месяц, руб.	2 500 000
5. Сумма прямых расходов, приходящаяся на килограмм сырья, руб./кг ((показатель 2 + показатель 4) / (показатель 1 + показатель 3))			1 000
6. Количество сырья в НЗП на конец месяца, кг	290	7. Прямые расходы, приходящиеся на остаток НЗП на конец месяца, руб. (показатель 6 x показатель 5)	290 000
8. Количество сырья в выпущенной за месяц продукции, кг	2 300	9. Прямые расходы на выпуск продукции, руб. (показатель 2 + показатель 4 - показатель 7)	2 300 000

На конец марта сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП, составила 290 000 руб., а на выпуск продукции - 2 300 000 руб.

б. Пример расчета пени по налогу на прибыль, который уплачен позже установленного срока. По итогам года организация рассчитала налог на прибыль в размере:

- 45 000 руб. к уплате в федеральный бюджет;
- 255 000 руб. к уплате в региональный бюджет.

Исчисленные суммы налога уплачены 30 апреля.

Сумму налога за год организация должна была перечислить в бюджеты не позднее 28 марта (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ). Следовательно, период

просрочки составляет 33 календарных дня. Ставка рефинансирования Банка России в этом периоде составила 9% (условно).

Расчет пени:

- в федеральный бюджет 486 руб. 00 коп. $((45\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 300) \times 30 + (45\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 150) \times 3)$;
- в региональный бюджет 2 754 руб. 00 коп. $((255\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 300) \times 30 + (255\ 000\ \text{руб.} \times 9\% / 150) \times 3)$.

7. Пример распределения транспортных расходов между разными наименованиями материалов. Организация приобрела 200 кг грунтовок по цене 6 руб/кг и 120 л краски по цене 520 руб/л. Стоимость доставки материалов, согласно товарно-транспортной накладной, составила 2 000 руб. (без НДС).

Транспортные расходы организация включила в стоимость:

- грунтовок - в сумме 37,74 руб. $(2\ 000\ \text{руб.} \times (200\ \text{кг} \times 6\ \text{руб/кг}) / (200\ \text{кг} \times 6\ \text{руб/кг} + 120\ \text{л} \times 520\ \text{руб/л}))$;
- краски - в сумме 1 962,26 руб. $(2\ 000\ \text{руб.} - 37,74\ \text{руб.})$.

8. Пример расчета величины прибыли, которая приходится на каждого участника. Организации «Альфа», «Бета», «Гамма» являются консолидированной группой налогоплательщиков. Обособленных подразделений у организаций нет. Организация «Альфа» - ответственный участник этой КГН. Остаточная стоимость амортизируемого имущества участников - 4 000 000 руб.:

- организации «Альфа» - 1 200 000 руб.;
- организации «Бета» - 1 900 000 руб.;
- организации «Гамма» - 900 000 руб.

Согласно договору КГН для расчета доли прибыли каждого участника используется трудовой показатель - расходы на оплату труда.

Такие расходы составили 2 400 000 руб.:

- организации «Альфа» - 600 000 руб.;
- организации «Бета» - 1 100 000 руб.;

- организации «Гамма» - 700 000 руб.

Консолидированная налоговая база составляет 4 800 000 руб.

Величина прибыли, которая приходится на каждого участника, будет рассчитываться следующим образом.

Для организации «Альфа» доля прибыли составит 27,5% $((600\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (1\ 200\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%)) / 2$, а прибыль, приходящаяся на участника, - 1 320 000 руб. $(4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 27,5\%)$.

Для организации «Бета» доля прибыли составит 46,7% $((1\ 100\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (1\ 900\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%)) / 2$, а прибыль, приходящаяся на участника, - 2 241 600 руб. $(4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 46,7\%)$.

Для организации «Гамма» доля прибыли составит 25,8% $((700\ 000\ \text{руб.} / 2\ 400\ 000\ \text{руб.} \times 100\%) + (900\ 000\ \text{руб.} / 4\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100\%)) / 2$, а прибыль, приходящаяся на участника, - 1 238 400 руб. $(4\ 800\ 000\ \text{руб.} \times 25,8\%)$.

9. Пример расчета ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль из фактической прибыли. По итогам января - февраля организация «Альфа» получила прибыль в размере 500 000 руб. Налог на прибыль зачисляется следующим образом: в бюджет субъекта РФ зачисляется сумма налога, рассчитанная по ставке 17%, а в федеральный бюджет - по ставке 3%.

Авансовый платеж за январь организация уплатила в следующем размере: в федеральный бюджет - 9 000 руб., в региональный - 51 000 руб.

Общая сумма авансового платежа за два месяца (январь - февраль) в федеральный бюджет составляет 15 000 руб. $(500\ 000\ \text{руб.} \times 3\%)$. Итоговая сумма авансового платежа к уплате в федеральный бюджет по итогам февраля составляет 6 000 руб. $(15\ 000\ \text{руб.} - 9\ 000\ \text{руб.})$.

Авансовый платеж к уплате по итогам февраля в региональный бюджет составляет 34 000 руб. $(500\ 000\ \text{руб.} \times 17\% - 51\ 000\ \text{руб.})$.

10. Пример расчета средней величины доходов от реализации. ООО «Альфа» осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, 9 месяцев. Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления.

Выручка от реализации ООО «Альфа» составила:

- во II квартале текущего года - 28 млн руб.;
- в I квартале текущего года - 2 млн руб.;
- в IV квартале предыдущего года - 11 млн руб.;
- в III квартале предыдущего года - 20 млн руб.

Чтобы определить, нужно ли уплачивать в III квартале текущего года ежемесячные авансовые платежи, бухгалтер ООО «Альфа» произвел расчет средней величины доходов от реализации, полученных за I - II кварталы текущего налогового периода и за III - IV кварталы предыдущего года: $(28 \text{ млн руб.} + 2 \text{ млн руб.} + 11 \text{ млн руб.} + 20 \text{ млн руб.}) / 4 = 15,25 \text{ млн руб.}$

Полученная величина - 15,25 млн руб. - превышает 15 млн руб., поэтому ООО «Альфа» в III квартале текущего года обязано уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

Тематика рефератов

1. Современная налоговая политика в сфере налогового администрирования.
2. Проблемы администрирования налога на прибыль организаций.
3. Спорные вопросы налогового администрирования налога на добавленную стоимость.
4. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
5. Налоговые риски и управление ими на государственном уровне.
6. Современные методы налогового контроля.
7. Содержание государственного налогового контроля и его правовое обеспечение. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.

8. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
9. Уклонения от уплаты налогов (криминальные и некриминальные деяния).
10. Необоснованная налоговая выгода.
11. Свободная тема, раскрывающая актуальные вопросы налогового администрирования и контроля.

Критерии оценки:

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом

содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, написание рефератов) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (выполнение практических заданий работ, решение ситуационных задач);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов/эссе, решение практических заданий).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

предусмотрен зачет в виде тестирования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, практических занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний представлены в структурном элементе ФОС V.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете
по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка зачета (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.