

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
инклюзивного высшего образования
«Московский государственный гуманитарно-экономический университет»

Факультет экономики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Организация и методика налоговых проверок
образовательная программа направления подготовки
38.03.01 «Экономика»

Блок Б.1 В.ДВ.12.02 Дисциплины (модули). Вариативная часть
Дисциплины по выбору

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

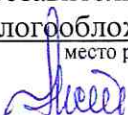
Форма обучения: очная
Курс 4 семестр 8

Москва
2020

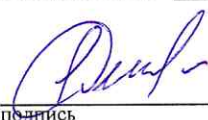
Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12.11.2015 г. «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата).
Зарегистрировано в Минюсте России «30» 11. 2015 г. № 39906

Составители рабочей программы: МГГЭУ, каф. финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, заведующий кафедрой

место работы, занимаемая должность

 Нестеренко Ю.Н. «07» 07 2020 г.


Рецензент: доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
место работы, занимаемая должность

 Чугумбаев Р.Р. «7» 07 2020 г.
подпись Ф.И.О. Дата

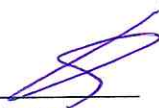
Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № 15 от 09.07.2020 г.)

Заведующий кафедрой  Нестеренко Ю.Н. «9» 07 2020 г.


СОГЛАСОВАНО
Начальник
Учебного отдела

«31» 08 2020 г.  И.Г. Дмитриева
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО
Декан
факультета

«31» 08 2020 г.  Л.В. Дегтева
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО
Заведующий
библиотекой

«31» 08 2020 г.  В.А. Ахтырская
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

РАССМОТРЕНО И
ОДОБРЕНО
УЧЕБНО - МЕТОДИЧЕСКИМ
СОВЕТОМ МГГЭУ
ПР № 01 «31» 08 2020 г.

Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе, требования к уровню освоения содержания дисциплины

1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

Цель курса «Организация и методика налоговых проверок» – формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретение необходимых практических навыков их организации и оформления результатов.

Студенты должны научиться самостоятельно формировать критерии проверок, систему проверяемых аналитических регистров налогового учета и обобщать накопленную в них информацию для налоговой оптимизации.

Задачи освоения дисциплины:

- изучение теоретических основ налогового контроля и форм его проведения;
 - рассмотрение видов налоговых проверок;
 - применение принципов проведения и основ организации налоговых проверок;
 - изучение процедуры проведения налоговых проверок и оформления результатов;
- изучение вопросов автоматизации бухгалтерского учета с использованием систем компьютерной обработки и анализа данных;
- рассмотрение специфики проведения проверок исчисления и уплаты отдельных налогов;

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- теоретические основы организации налогового контроля;
- виды налоговых проверок и методику их проведения;
- права, обязанности и ответственность налоговых органов, иных государственных органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля;
- методы оценки правильности расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов;

Уметь:

- разрабатывать варианты управленческих решений в ходе осуществления подготовки и проведения различных мероприятий налогового контроля и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;
- разрабатывать и оформлять в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах соответствующую документацию, необходимую в ходе осуществления налогового контроля;
- готовить рекомендации по проведению проверки правомерности применения различных способов оптимизации налоговых платежей организациями и физическими лицами;

Владеть:

- навыками практического выполнения необходимых подготовительных и организационных процедур в ходе налогового контроля;
- методами анализа материалов проводимых налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, подготовки предложений по совершенствованию различных контрольных процедур;
- навыками анализа и применения в практике контрольной работы материалов досудебного урегулирования налоговых споров, а также судебной практики;

- навыками комплексного профессионального финансового и налогового анализа для оценки результатов и эффективности деятельности различных организаций;
- умением использовать различные источники информации для проведения экономических и налоговых расчетов.

Изучение данной дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование результата обучения
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» представляет собой компонент вариативной части блока Б.1. Она тесно связана с другими дисциплинами учебного плана. В частности, его изучению предшествует усвоение студентами дисциплин «Налоги и налоговая система», «Налоговый учет», «Финансовое право» и др.

Студент должен иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Знания дисциплины необходимо для прохождения студентами производственной и преддипломной практики, а также написания выпускной квалификационной работы

2. Содержание дисциплины

2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Семестр – 8, вид отчетности – экзамен

№ раздела	Наименование раздела, тема	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность			
1	Тема 1. Методологические основы налогового контроля	Эффективность налоговой системы: варианты оценки; Налоговый контроль: общие положения; Понятие налоговой тайны; Участники налоговых правоотношений; Налоговые проверки; Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.	Опрос Тест
2	Тема 2. Учетные функции налоговых органов	Порядок учета организаций и физических лиц; Порядок постановления на учет и снятия с учета; порядок присвоения идентификационного номера налогоплательщика; Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц; Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.	Опрос Практическое задание
3	Тема 3. Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля	Порядок проведения камеральных налоговых проверок; Порядок проведения выездных налоговых проверок; Иные мероприятия налогового контроля; Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля.	Опрос, проверка рабочей тетради

№ раз-дела	Наименование раздела, тема	Содержание раздела	Форма текущего контроля
4	Тема 4. Оформление результатов налоговой проверки	Порядок составления акта налоговой проверки; Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.	Тест, проверка рабочей тетради
5	Тема 5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок с взаимозависимыми лицами	Понятие «Взаимозависимые лица»; Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица; Контролируемые сделки; Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами; Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.	Опрос Практическое задание

3. Структура дисциплины

Вид работы	Всего, час
Общая трудоемкость	72
Аудиторная работа:	28
<i>Лекции (Л)</i>	12
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	16
Самостоятельная работа:	44
Самостоятельное изучение разделов	8
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам, рубежному контролю и т.д.)	
Экзамен	36
Вид итогового контроля (указать вид контроля)	Экз.

4. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Методологические основы налогового контроля	8	4	2		2
2	Учетные функции налоговых органов	6	2	2		2
3	Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля	8	2	4		2
4	Оформление результатов налоговой проверки	8	2	4		2
5	Налоговый контроль в связи с совершением сделок с взаимозависимыми лицами	6	2	4		-
	Контроль (экзамен)	36	-	-		36
	<i>Итого:</i>	72	12	16		44

5. Тематический план учебной дисциплины

	Наим. разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа студентов, курсовая работа (проект)	Объем час./ зач. ед.	Образовательные технологии	Формируемые компетенции/ уровень освоения*	Формы текущего контроля
	1	2	3	4	5	6
РАЗДЕЛ 1 Налоговый учет и отчетность	Тема 1.	Лекции	4	Лекция	ПК-17/1; ПК-18/1	Опрос Тест
		Методологические основы налогового контроля				
		Практические занятия	2	Семинар		
		Участники налоговых правоотношений; Налоговые проверки.				
		Самостоятельная работа студента	2	Работа литературой		
	Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.					
	Тема 2.	Лекции	2	Проблемная лекция	ПК-17/1; ПК-18/2	Опрос Практическое задание
		Учетные функции налоговых органов				
		Практические занятия	2	Моделирование проф. деятельности		
		Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц				
		Самостоятельная работа студента	2	Работа с нормативной литературой		
	Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.					
	Тема 3.	Лекции	2	Проблемная лекция	ПК-17/2; ПК-18/2	Опрос Проверка рабочей тетради
		Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля				
		Практические занятия	4	Ситуативный анализ		
		Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами				
		Самостоятельная работа студента	2	Работа информационно-правовой системой		
	Взаимодействие налоговых органов с иными организациями при осуществлении налогового контроля.					
	Тема 4.	Лекции	2	Проблемная лекция	ПК-17/2; ПК-18/3	Опрос Проверка рабочей тетради
		Оформление результатов налоговой проверки				
Практические занятия		4	Семинар			
Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.						
Самостоятельная работа студента		2	Работа информационно-правовой системой			
Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.						
Тема 5.	Лекции	2	Лекция	ПК-17/3;	Опрос	

	Налоговый контроль в связи с совершением сделок с взаимозависимыми лицами			ПК-18/3	Практическое задание
	Практические занятия	4	Ситуативный анализ		
	Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;				
	Самостоятельная работа студента	-			
	Контролируемая самостоятельная работа студентов	36	экзамен		
	Всего:	72/2 зач.ед			

В таблице уровень усвоения учебного материала обозначен:

1. – репродуктивный (освоение знаний, выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
2. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач; применение умений в новых условиях);
3. – творческий (самостоятельное проектирование экспериментальной деятельности; оценка и самооценка инновационной деятельности).

6. Образовательные технологии

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр	Вид занятия (Лк, Пр.)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Лк.	Проблемная лекция, дискуссия	6
	Пр.	Моделирование профессиональной деятельности, ситуационный анализ	8
Итого:			14

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

7.1. Организация текущего контроля обучения

Текущий контроль: опрос, тест, практические занятия, проверка рабочей тетради.

Промежуточный контроль: экзамен.

7.2. Текущий контроль (пример):

Тест 1. Камеральная налоговая проверка является:

а. Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б. Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

в. Оба варианта верны.

Правильный ответ – в. Камеральной налоговой проверки является определение правильности соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства в части исчисления и уплаты установленных законом налогов и сборов. Налоговый кодекс Российской Федерации. п. 1 Ст 87 НК РФ, п. 2 ст. 87 НК РФ.

Тест 2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а. Контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

в. Оба варианта верны.

Правильный ответ – в. Автоматизированный камеральный контроль проводится с использованием внутрಿದокументных и междокументных контрольных соотношений. Налоговый кодекс Российской Федерации. п. 1.1 ст. 88 НК РФ, п. 2 ст. 87 НК РФ <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=150123> © КонсультантПлюс, 1992-2014

Тест 3. Камеральная налоговая проверка – это:

а. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для

исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в. Проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

Правильный ответ – б. Камеральная налоговая проверка - это проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа, на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ст. 88 НК РФ.

Тест 4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- а. 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- б. 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- в. 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

Правильный ответ – а. Камеральную проверку проводит в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) При этом специальное решение руководителя налогового органа для проведения проверки не требуется. Налоговый кодекс Российской Федерации. п. 2 ст. 88 НК РФ.

Тест 5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

- а. 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
- б. 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
- в. 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

Правильный ответ – б. Жесткий срок на начисление в карточках лицевых счетов сумм налогов «по данным платателя» (5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой). Кроме того, срок проведения камеральной проверки ограничен тремя месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком. Таким образом, в весьма короткий срок (три месяца) налоговая инспекция должна обработать каждую декларацию два раза: первый раз для начисления налогов «по данным платателя» в течение 5-10 дней со дня сдачи отчетности, второй раз - для собственно камеральной проверки. Налоговый кодекс Российской Федерации. ст. 88 НК РФ.

Тест 6. Целью камеральной налоговой проверки является:

- а. Перераспределения ВВП между населением;
- б. Инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в. Контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

Правильный ответ – в. Целью камеральной проверки является выяснение, соблюдает ли налогоплательщик законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. п. 2 ст. 87 НК РФ.

Тест 7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а. Не установлены;
- б. Установлены Налоговым кодексом РФ;
- в. Установлены Таможенным кодексом РФ.

Правильный ответ – а. Внутренний должностной регламент ФНС. Приказ ФНС России от 05.12.2011 N ММВ-7-4/908@ (ред. от 20.03.2013) "Об утверждении примерных должностных регламентов федеральных государственных гражданских служащих центрального аппарата Федеральной налоговой службы и территориальных органов ФНС России" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.03.2012 N 23443)

Тест 8. Налоговым правонарушением признается:

а. Отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б. Непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в. Оба варианта верны.

Правильный ответ – б. Пояснения к налоговой декларации можно представить в письменном виде лично, почтовым отправлением либо по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной подписи. Пояснения необходимо представить в течение 5 рабочих дней со дня получения требования о представлении пояснений Налоговый кодекс Российской Федерации п. 3 ст. 88 НК РФ. Федеральная Налоговая служба

Тест 9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а. 100 руб. за каждый документ;

б. 200 руб. за каждый документ;

в. 500 руб. за каждый документ.

Правильный ответ – б. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119 и 129.4 настоящего Кодекса. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 126 НК РФ.

Тест 10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а. 5 дней после отправки;

б. 6 дней после отправки;

в. 7 дней после отправки.

Правильный ответ – б. Документы, используемые налоговым органом при реализации своих полномочий, будут передаваться налогоплательщику или его представителю одним из следующих способов: - под расписку; - по почте заказным письмом (документ считается полученным на шестой рабочий день со дня отправки письма); - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 31 НК РФ.

Тест 11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а. Акт камеральной налоговой проверки;

б. Справка камеральной налоговой проверки;

в. Протокол камеральной налоговой проверки.

Правильный ответ – а. Если после рассмотрения должностным лицом налогового органа, проводящим камеральную налоговую проверку представленных пояснений и документов, либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 100 НК РФ.

Тест 12. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены, является:

а. Акт камеральной налоговой проверки;

б. Справка камеральной налоговой проверки;

в. Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Правильный ответ – в. От результатов проведенной камеральной налоговой проверки зависит порядок ее завершения и оформления. Если налоговый орган не выявил в декларации ошибок или противоречивых сведений, а также не установил наличие состава налогового правонарушения в действиях налогоплательщика, на этом проверка заканчивается.

Тест 13. Плательщиками налога на прибыль признаются:

- а. Российские и иностранные организации;
- б. Российские и иностранные организации, и их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в. Российские и иностранные организации получающие доходы только на территории РФ.

Правильный ответ – а. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 126 НК РФ.

Тест 14. Объектом налогообложения НДС признается:

- а. Операции по реализации, передачи прав собственности;
- б. Совокупный доход организации по итогам деятельности;
- в. Выплаты в пользу ФЛ.

Правильный ответ - а. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 146 НК РФ.

Тест 15. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:

- а. Доходы, связанные с реализацией, и внереализационные доходы;
- б. Доходы от деятельности организации и внеуставной деятельности.

Правильный ответ - а. При расчете налога на прибыль доходы делятся на: доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, внереализационные доходы. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 252 НК РФ.

Тест 16. Определите сущность принципа удобства:

- а. Рациональная система налогообложения;
- б. Налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы предоставлять наибольшее удобство для плательщиков;
- в. Способ и время платежа должна быть заранее известны налогоплательщику.

Правильный ответ – б. Принцип удобства - предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика, т. е. государство должно устранить формальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 3 НК РФ. Труды Адама Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов».

Тест 17. Обособленное подразделение организации - это:

- а. Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудовано стационарное рабочее место (т.е на срок не менее 1 месяца);
- б. Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (т.е на срок не менее 1 года);
- в. Дочерние организации транснациональной компании.

Правильный ответ – а. Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. Налоговый кодекс Российской Федерации п. 2 ст. 11 НК РФ.

Тест 18. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:

- а. Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;
- б. Решение руководителя о назначении ВМП, справка о проведенной ВМП, акт, решение о привлечении к ответственности.

Правильный ответ – б. По окончании ВНП проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки её проведения. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 89 НК РФ.

Тест 19. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а. Инвентаризационная стоимость имущества ;
- б. Остаточная стоимость имущества на конец налогового периода; в. Среднегодовая стоимость имущества.

Правильный ответ – б. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 375 НК РФ.

Тест 20. Срок проведения выездной налоговой проверки для юридических лиц составляет:

- а. 3 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала);
- б. Время проведения не ограничено;
- в. 2 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала). Правильный ответ – б. Выездная проверка налогоплательщика проводится в течение 2 месяцев(в том числе организации с обособленными подразделениями). Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 89 НК РФ.

Тест 21. Ставка налога на имущества устанавливается:

- а. НК РФ – 2,2%;
- б. Законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в. Законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%; г. Законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

Правильный ответ – б. В соответствии со статьей 380 Налогового кодекса РФ ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%. Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 380 НК РФ.

Тест 22. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

- а. Полугодие;
- б. Квартал;
- в. 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев; г. Отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

Правильный ответ – а. Отчетный период 1. Налоговым периодом признается календарный год. 2. Отчетным периодом признается полугодие. Налоговый кодекс Российской Федерации п.7 ст. 346 НК РФ.

7.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Методологические основы налогового контроля.

Цель: сформировать представление о сущности налогового контроля и формах его осуществления, а так же овладеть практическими навыками применения на практике основных положений законодательства о налогах и сборах.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

1. Перечислите государственные органы, уполномоченные осуществлять налоговый контроль.
2. Что представляют собой налоговые органы в Российской Федерации? Кому они подчинены? Подчиняются ли они органам власти субъектов РФ и муниципалитетам?
3. Назовите стадии налогового контроля и дайте им характеристику.
4. Назовите общие для всех налоговых систем основные права и обязанности налоговых органов.
5. Какие формы налогового контроля применяются налоговыми органами в Российской Федерации?
6. Какими инструментами имеют право пользоваться налоговые органы для принудительного взыскания с налогоплательщика неуплаченных налогов?
7. Какой порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика?
8. В каких случаях налоговые органы могут применять арест имущества? Каков порядок этой процедуры?
9. Какие важнейшие обязанности возложены законом на налоговые органы? Кратко охарактеризуйте их.
10. Что такое налоговая тайна?
11. Что такое требование об уплате налога?
12. Перечислите общие для всех налоговых систем обязанности и права налогоплательщиков.
13. Что такое налоговая декларация? Кто ее составляет?
14. Кто такие налоговые агенты? Каковы их основные обязанности?

Тема 2. Учетные функции налоговых органов

Цель: ознакомиться с особенностями постановки на учет налогоплательщиков, а так же с порядком взаимодействия налоговых органов с другими государственными и коммерческими структурами.

Форма проведения: семинар. Деловая игра по применению принципов отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. Вопросы к теме:

1. Каково соотношение управления налоговой системой, налогового администрирования и налогового контроля;
2. Каковы особенности статуса основных фискально обязанных лиц;
3. Раскройте значение учета налогоплательщиков;
4. Цели использования ИНН.
5. Как осуществляется учет налогоплательщиков; источники информации о налогоплательщиках для налоговых органов.

Тема 3. Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля.

Цель: рассмотреть принципы планирования и этапы налоговых проверок. Изучение темы по нижеперечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Форма проведения: семинар. Деловая игра по построению отношений на правовой основе между налоговыми органами и налогоплательщиком при разных ситуациях.

На практическом занятии предусмотрено участие специалиста отдела камеральных или выездных проверок ИФНС г. Ульяновска Вопросы к теме:

1. Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ?
2. Каков порядок проведения камеральных налоговых проверок?
3. Расскажите о порядке и сроках проведения выездных налоговых проверок.

4. Каковы порядок и сроки проведения налоговых проверок соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам?
5. В каких случаях проводятся симметричные корректировки?

Тема 4. Оформление результатов налоговой проверки

Цель: изучить документальное оформление результатов налоговых проверок.

Форма проведения: семинар. С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, порядок оформления результатов налоговых проверок рассматривается на примере решения конкретных ситуационных задач.

Вопросы к теме: 1. Порядок составления акта.

2. Требования, предъявляемые к составлению акта.
3. Приложения к акту.
4. Порядок составления справки о проведенной выездной налоговой проверке.
5. Подписание, вручение, регистрация акта проверки.
6. Порядок рассмотрения материалов проверки.
7. Порядок вынесения решения по результатам проверки.

Тема 5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок с взаимозависимыми лицами
нижеперечисленным вопросам будет производиться на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Цель: Изучить особенности признания лиц взаимозависимыми и методы осуществления контроля за данными видами сделок.

Форма проведения: семинар. С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, порядок осуществления контроля за сделками между взаимозависимыми лицами рассматривается на примере решения конкретных ситуационных задач.

Вопросы к теме:

1. Разбор ситуаций и определение «взаимозависимых лиц»;
2. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица;
3. Контролируемые сделки;
4. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
5. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

7.2. Контрольная работа – не предусмотрена учебным планом

7.3. Тематика рефератов, проектов, творческих заданий, эссе и т.п. – не предусмотрены учебным планом

7.4. Курсовая работа – не предусмотрена учебным планом

7.5. Вопросы к зачету – не предусмотрено учебным планом

7.6. Вопросы к экзамену

1. Налоговый контроль и ответственность налогоплательщиков.
2. Правовые аспекты проведения камеральной налоговой проверки.
3. Камеральная проверка и ее последствия.
4. Содержание налогового механизма.

5. Налоговая политика в России.
6. Проблемы участия свидетелей в процедуре налогового контроля
7. Изъятие документов у налогоплательщика: правовая база, сложности реализации.
8. Нарушения в актах налоговых органов: пути решения спора.
9. Проведение проверок лиц, занятых в области игорного бизнеса: особенности, проблемы реализации.
10. Дополнительные меры, направленные на усиление контроля за соблюдением налогового законодательства.
11. Судебные прецеденты современного российского налогового законодательства по вопросу исчисления региональных налогов.
12. Проведение налогового контроля за ненадлежащим исполнением обязанности по уплате налогов.
13. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика.
14. Ответственность налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.
15. Арбитражная практика рассмотрения споров, связанных с выездными налоговыми проверками.
16. Законные схемы и пути минимизации налогов.
17. Дискуссионные вопросы налогового контроля.
18. Сверхдинамизм в сфере налогового права: суть и последствия.
19. Последствия неисполнения налогового законодательства.
20. Споры с налоговыми органами: возможности, арбитражная практика.
21. Налоговый контроль в зарубежных странах: особенности, характеристика.
22. Контроль налоговых органов за расходами физических лиц.
23. Правовые аспекты выездной налоговой проверки.
24. Встречная проверка: права налогоплательщиков.
25. Ошибки налоговых органов при проведении налоговых проверок: обзор существующих прецедентов.
26. Контроль налоговых органов в области производства и оборота алкогольной продукции.
27. Распространенные ошибки при удержании НДС, выявленные в ходе налоговых проверок.
28. Транспортный контроль.
29. Контрольная работа налоговых органов и меры по повышению ее эффективности.
30. Причины несовершенства налогового контроля в России.
31. Организация и методика налоговых проверок по ... (виды налогов).

7.6. Критерии оценки

7.6.1. Критерии оценки экзамена

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, студент легко ориентируется в пройденном материале, демонстрирует способность к аналитической деятельности и самостоятельность мышления.

Оценка *«хорошо»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания

выполнены, студент хорошо воспроизводит изученный материал, но затрудняется провести сравнительный анализ, дать самостоятельную оценку тому или иному явлению.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие, предусмотренные программой обучения, учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится в случае, когда теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

8. Сведения о материально-техническом обеспечении дисциплины

№п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	Перечень оборудования и технических средств обучения
1	Аудитория №402	<p>11 компьютеров</p> <p>Системный блок 1: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4570 CPU @ 3.20GHz 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор Benq G922HDA- 22 дюйма</p> <p>Системный блок 2: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4170 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ; HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL 178FP</p> <p>Системный блок 3: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-6100 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ; SSD Объем: 120 ГБ Монитор Samsung 940NW Акустическая система 2.0 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W</p>
2	Аудитория №403	<p>Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор АОС 2400W Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой</p>
3	Аудитория №405	<p>Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор АОС 2400W Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой</p>
4	Аудитория №302	<p>11 компьютеров</p> <p>Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-2100 CPU @ 3.10GHz 4096 МБ ОЗУ; HDD Объем: 320 ГБ Монитор Acer P206HL - 20 дюймов Акустическая система Sven Интерактивная доска Smart Board</p>

		Проектор Epson EH-TW535W
5	Аудитория №303	Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E5200 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Проектор Nec M260W
6	Аудитория №305	Системный блок: Процессор Intel® Core™2 Duo E8500 2048 ОЗУ; 250 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Проектор Nec M260W
7	Аудитория №306	12 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz 8192 ОЗУ; HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W
8	Аудитория №308	Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz; 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W
9	Аудитория №109	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 4096 МБ ОЗУ SSD Объем: 120 ГБ Монитор Philips PHL 243V5 - 24 дюйма Акустическая система Sven Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W
10	Аудитории № 309, 310, 311	1 моноблок Модель: Lenovo V530-24ICB Процессор Intel(R) Core(TM) i5-8400T CPU @ 1,7GHz 8192 ОЗУ SSD Объем:240 ГБ Встроенные колонки, микрофон, вебкамера. Диагональ экрана - 24 дюйма Проектор переносной Epson EB-5350 (1080p)– 1 шт. Экран переносной Digis 180x180 – 1 шт.
11	Аудитория № 410, 411, 412	1 моноблок Модель: HP 24 - 10145UR Процессор Intel(R) Core(TM) i7-9700T CPU @ 2GHz 16384 ОЗУ SSD Объем:500 ГБ Встроенные колонки, микрофон, вебкамера.

		Диагональ экрана - 24 дюйма Проектор переносной Epson EB-5350 (1080p)– 1 шт. Экран переносной Digis 180x180 – 1 шт.
--	--	---

9. Особенности обучения лиц с ОВЗ и инвалидностью

При организации обучения студентов с инвалидностью и ОВЗ обеспечиваются следующие необходимые условия:

- учебные занятия организуются исходя из психофизического развития и состояния здоровья лиц с ОВЗ совместно с другими обучающимися в общих группах, а также индивидуально, в соответствии с графиком индивидуальных занятий;
- при организации учебных занятий в общих группах используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений, создания комфортного психологического климата в группе;
- в процессе образовательной деятельности применяются материально-техническое оснащение, специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с различными нарушениями, электронные образовательные ресурсы в адаптированных формах.
- подбор и разработка учебных материалов преподавателями производится с учетом психофизического развития и состояния здоровья лиц с ОВЗ;
- использование элементов дистанционного обучения при работе со студентами, имеющими затруднения с моторикой;
- обеспечение студентов текстами конспектов (при затруднении с конспектированием);
- использование при проверке усвоения материала методик, не требующих выполнения рукописных работ или изложения вслух (при затруднениях с письмом и речью) – например, тестовых бланков.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, на электронном носителе, в печатной форме увеличенным шрифтом и т.п.);
2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа);
3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно, др.).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Нормативная литература

1. Налоговый кодекс (часть первая, вторая). (в редакции от 01.06.2017) – М.: КОЛОС,-190с.
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ действует с 1 января 2013 г. - М.: Проспект, 2014. - 16 с. - (Кодекс). - ISBN 978-5-392-13086-3.

10.2 Основная литература

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>
2. Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>].— (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/20849. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/652974>

10.3. Дополнительная литература

1. Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>].— (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/20849. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/652974>
2. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/396469>

10.3. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины для организации самостоятельной работы студентов

программное обеспечение:

Microsoft Office Standard 2010

базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

Электронно-библиотечная система Znanium.com <https://new.znanium.com/>

Электронно-библиотечная система Юрайт <https://biblio-online.ru/>

Справочно-правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

База данных научной электронной библиотеки eLIBRARY <https://www.elibrary.ru/defaultx.asp?>

Библиографическая база данных ИНИОН РАН <http://inion.ru/ru/resources/bazy-dannykh-inion-ran/>

Электронная база данных открытого доступа OMICS International <https://www.omicsonline.org/>

База данных Google Академия <https://scholar.google.com/>