

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

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Экономический факультет
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института
управления – филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.06.02 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

(индекс и наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

по направлению подготовки

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

магистерская программа "Учет, анализ, аудит"
направленность (профиль)

Магистр
квалификация

заочная
форма(ы) обучения

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор(ы)-составитель(и):

канд. техн. наук, доцент

Табачков А.Н.

Декан экономического факультета, к.э.н.

Мальшева Е.Н.

РПД одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	9
5. Фонд оценочных средств по дисциплине	17
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",.....	25
7.1. Основная литература	25
7.2. Дополнительная литература	26
7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	26
7.4. Нормативные правовые документы	26
7.5. Интернет-ресурсы	28
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	30
Приложение 1.....	31

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 «Налоговое администрирование» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способен разработать стратегию развития организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления в условиях трансформации внешней среды на основе комплексного экономического и финансового анализа	ПКс-1.4	Способность разрабатывать и обосновывать проектные решения налогового планирования с учетом фактора неопределенности условий налогообложения

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>Формирование трудовых функций, связанных с эффективным набором инструментов налогового планирования, применением результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками, владением методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, оценкой потенциальных рисков и возможностей в обозримом будущем</p> <p>(Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н)</p>	ПКс-1.4	<p>Использует принципы и методологию планирования при исчислении налоговых и других обязательных платежей с учетом фактора неопределенности</p> <p>Рассчитывает плановые показатели налоговой нагрузки, финансовых результатов и показателей рентабельности;</p> <p>Прогнозирует финансовые результаты и налоговую нагрузку с учетом фактора неопределенности</p> <p>Идентифицирует факторы налогового риска, Оценивает изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p> <p>Анализирует и разрабатывает рекомендации по повышению эффективности, снижению налоговой нагрузки и налогового риска</p>

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 3 курсе, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 2 ЗЕ (72 часа).

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, управления, права, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере бухгалтерского учета и анализа, налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного функционирования организаций при осуществлении анализа условий налогообложения и результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки, разработке рекомендаций по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования.

Учебная дисциплина «Налоговое администрирование» реализуется после изучения: Финансовый анализ (продвинутый уровень), Налоговый менеджмент в организации, Этика государственного гражданского и муниципального служащего.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 14 часов, на самостоятельную работу обучающихся – 54 часов, на контроль – 4 часа. в соответствии с учебным планом – зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
<i>Заочная форма обучения</i>								
<i>3 курс</i>								
Тема 1	Налоговое администрирование	6	2				4	О,ПЗ
Тема 2	Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции	5			1		4	О,ПЗ
Тема 3	Налоговый контроль	7			1		6	О,ПЗ
Тема 4	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	5			1		4	О
Тема 5	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	8	2				6	О
Тема 6	Порядок проведения выездных налоговых проверок	5			1		4	О,ПЗ
Тема 7	Порядок оформления материалов и реализация результатов налоговых проверок	5			1		4	О,ПЗ
Тема 8	Порядок обжалования решений налогового органа по материалам налоговой проверки	5			1		4	О,ПЗ
Тема 9	Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении взаимозависимых лиц.	7			1		6	О,ПЗ
Тема 10	Методы оценки сопоставимости условий сделок	5			1		4	О,ПЗ
Тема 11	Проведение налоговых проверок доходов взаимозависимых лиц	5			1		4	О,ПЗ
Тема 12	Налоговый мониторинг	5			1		4	О,Т
Промежуточная аттестация		4						Зачет
Всего:		72	4		10		54	4

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

3.2 Содержание дисциплины (модуля)

Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.

Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования. Цели и задачи налогового администрирования. Субъекты и объекты.

Тема 2. Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции

Становление и развитие налоговых органов РФ. Необходимость создания в России налоговых органов в период перехода к рыночной экономике. Модернизация налоговых органов. Основные направления налоговой политики. Состав и характеристика налоговых органов. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления. Должностные лица налоговых органов, их статус, задачи и функции.

Задачи и функции Федеральной налоговой службы как центрального аппарата. Структура ФНС: ее внутренние подразделения; принципы их построения, задачи и функции. Роль центрального аппарата в проведении налоговой политики государства, организации налогового администрирования, его методическом обеспечении, координации деятельности налоговых органов России.

Территориальные налоговые органы РФ их виды и характеристика; принципы построения; задачи и функции.

Тема 3. Налоговый контроль

Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами). Налоговый контроль – мировая практика.

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.

Камеральная проверка. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки. Процедура проведения камеральной проверки. Сроки и способы проведения проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности)

Тема 5. Организация планирования выездных налоговых проверок.

Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок. Использование информации из внутренних и внешних источников. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы. Проведение иных форм налогового контроля. Проведение Экономического анализа. Порядок формирования и утверждения планов выездных налоговых проверок

Тема 6. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Оформление решения на проведение проверки. Выездная налоговая проверка. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки. Продление сроков выездной проверки. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков. Нормативные документы регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних

Тема 7. Порядок оформления материалов и реализация результатов налоговых проверок.

Порядок составления акта, требования, предъявляемые к составлению акта проверки. Отражение всех фактов нарушения налогового законодательства. Утвержденные формы документов для оформления налоговых проверок. Налоговая тайна. Приложения к акту. Подписание, вручение и регистрация акта проверки. Порядок рассмотрения материалов проверки. Предоставление возражений (жалоба, акт разногласий) на акт проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику. Выработка предложений по устранению нарушений.

Тема 8. Порядок обжалования решений налогового органа по материалам налоговой проверки

Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа. Обжалование решений налоговых органов в суде

Тема 9. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении взаимозависимых лиц

Понятие взаимозависимых лиц. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ.

Тема 10. Методы оценки сопоставимости условий сделок

Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов

рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям

Тема 11. Проведение налоговых проверок доходов взаимозависимых лиц

Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Организация проведения налоговой проверки контролируемых сделок. Симметричные корректировки. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения

Тема 12. Налоговый мониторинг.

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 «Налоговое администрирование» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Налоговое администрирование	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Налоговый контроль	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Порядок проведения камеральных налоговых проверок	<i>Устный опрос, диспут</i>
Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	<i>Устный опрос, диспут</i>
Порядок проведения выездных налоговых проверок	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Порядок оформления материалов и реализация результатов налоговых проверок	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Порядок обжалования решений налогового органа по материалам налоговой проверки	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении взаимозависимых лиц.	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Методы оценки сопоставимости условий сделок	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Проведение налоговых проверок доходов взаимозависимых лиц	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Налоговый мониторинг	<i>Устный опрос, тестирование</i>

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы.

Вопросы устного опроса

1. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
2. Цели, задачи налогового администрирования
3. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование в системе налогового администрирования.
4. Инструменты и этапы налогового администрирования
5. Налоговые администраторы
6. Налоговая политика государства

Практическое задание:

1. Нарисуйте схему системы налогового администрирования, определив субъекты и объекты.
2. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:
 - а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
 - б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
 - в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.
3. Дайте оценку роли налогового администрирования в решении экономических, военно-промышленных и социальных вопросов.
С этой целью:
 - а) проанализируйте состав, структуру, динамику налоговых доходов федерального бюджета за последние пять лет;
 - б) дайте оценку эффективности контрольной работе налоговых органов;

Тема 2. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции.

Вопросы устного опроса

1. Министерство финансов,
2. МНС,
3. ФНС,
4. Центральный аппарат ФНС России,
5. Межрегиональные инспекции,
6. Межрайонные инспекции,
7. Управления ФНС России по субъектам Федерации,
8. Сегментирование налогоплательщиков
9. Оптимизация структуры налоговых органов (объединение с ФТС, добавление функции по контролю страховых взносов ПФР, и обороту алкогольной продукции)

Практические задания :

- 1) Нарисуйте структуру налоговых органов РФ, существовавшей до 1991 г. и действующей в настоящее время. Укажите основные различия, определив их экономические, политические и правовые причины.
- 2) Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.
- 3) Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области).
- 4) Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в

бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по пополнению бюджета страны.

Тема 3. Налоговый контроль.

Вопросы устного опроса

1. Роль и значение проверок налогоплательщиков в системе налогового контроля.
2. Понятие, функции и задачи налогового контроля.
3. Цели и задачи налоговых проверок.
4. Роль и значение налоговых проверок
5. Виды проверок налогоплательщиков и их классификация.
6. Камеральные проверки.
7. Выездные налоговые проверки.
8. Методы, формы и способы налогового контроля.
9. Оформление и реализация результатов налоговых проверок.
10. Порядок обжалования результатов налогового контроля.

Практическое задание:

- 1) Нарисуйте схему основных принципов налогового контроля.
- 2) Выделите основные мероприятия налогового контроля, которые отразите в блок схеме, выделив отдельно мероприятия в рамках ВМП, КМП и вне рамок проведения проверок.
- 3) Обозначьте основные этапы проведения ВМП и определите верно их последовательность.
- 4) Обозначьте основные этапы проведения КМП и определите верно их последовательность.
- 5) Подготовьте блок схему по порядку оформления материалов налоговых проверок

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

Вопросы для устного опроса:

1. Камеральная проверка.
2. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности.
3. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки.
4. Процедура проведения камеральной проверки.
5. Сроки проведения проверки.
6. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок

Вопросы устного опроса

1. Принципы планирования.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.
3. Ограничения при назначении выездных проверок.
4. Проведение экономического анализа.

Тема 6. Порядок проведения выездных налоговых проверок

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки.
2. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки.
3. Продление сроков выездной проверки.
4. Процесс установления достоверности финансово-хозяйственных операций.
5. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками.
6. Анализ финансовых потоков.
7. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка.
8. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки.
9. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел

Практическое задание:

- 1) Опишите основные сходства и различия выездных и камеральных налоговых проверок»
- 2) Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП
- 3) Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.

Типовая задача 1.

По данным налогоплательщик в течении налогового периода совершены операции. Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 24 000 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 12 000 руб., в том числе НДС 20 000 рублей. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции - 80 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 249 000 рублей, в том числе НДС – 40 000 рублей.

В результате налоговой проверки установлено, что организации получила товары на сумму 5000 руб. от организации, которая использует упрощенную систему налогообложения.

Определить: Налоговую базу по НДС, сумму вычетов, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода по данным налогоплательщика. Оцените правомерность возмещения НДС. Сумму не уплаченного налога, величину штрафа. .

Типовая задача 2.

Сотрудник получает заработную плату в размере 8 000 руб. в месяц. В июле ему выплачена премия – 10 000 руб. На иждивении у работника трое несовершеннолетних детей. В данном налоговом периоде работник купил за 900 000 рублей квартиру.

Определить: сумму имущественного налогового вычета по НДФЛ.

Тема 7. Порядок оформления материалов и реализация результатов мероприятий налогового контроля

Вопросы для устного опроса:

1. Требования, предъявляемые к составлению акта проверки. Приложения к акту
2. Подписание, вручение и регистрация акта проверки
3. Порядок рассмотрения материалов проверки.
4. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику.

Практическое задание:

1. Ознакомьтесь с утвержденными формами документов для оформления результатов камеральных проверок
2. Ознакомьтесь с утвержденными формами документов для оформления результатов выездных проверок
3. Ознакомьтесь с формами решений по результатам проверки (о привлечении к ответственности, об отказе в привлечении к ответственности и о проведении дополнительных мероприятий)

Тема 8. Порядок обжалования решений налогового органа по материалам налоговой проверки

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу.
2. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу.
3. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа.
4. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.
5. Обжалование решений налоговых органов в суде.

Практическое задание:

1. Ознакомьтесь со статистикой налоговых органов в части досудебного урегулирования налоговых споров, по результатам постройте диаграмму по результатам обжалования материалов налоговых проверок в досудебном порядке (кол-во поданных жалоб, удовлетворено полностью, удовлетворено частично, отказано полностью, отказано частично)
2. Ознакомьтесь со статистикой налоговых органов в части урегулирования налоговых споров в судебном порядке, по результатам постройте диаграмму по результатам обжалования материалов налоговых проверок в суде (кол-во поданных исков (всего), удовлетворено полностью, удовлетворено частично, отказано полностью, отказано частично)

Тема 9. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении взаимозависимых лиц.

Вопросы для устного ответа:

1. Понятие взаимозависимых лиц.
2. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле.
3. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
4. Общие положения о ценах и налогообложении.
5. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ.

Практическое задание:

1. Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
2. Перечислите налоги, администрируемые при проведении налогового контроля за доходами между взаимозависимыми лицами.
3. Какие лица признаются взаимозависимыми?
4. Какие критерии используют для установления факта взаимозависимости лиц?
5. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?

Тема 10. Методы оценки сопоставимости условий сделок

Вопросы для устного ответа.

1. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок.
2. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
3. Методы определения рыночного интервала цен. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
4. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.

Практическое задание:

1. Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
2. Перечислите характеристики и условия, которые могут оказать существенное влияние на определение сопоставимости анализируемой сделки с сопоставляемой сделкой?
3. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
4. Оцените риски, которые учитывают при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
5. Проанализируйте условия применения метода сопоставимых рыночных цен. Каким образом цена контролируемой сделки может быть признана рыночной?
6. Какой показатель рентабельности используется при применении метода последующей реализации? Каким образом оценивается рыночный уровень цен при применении данного метода?
7. В каких случаях применяют затратный метод?
8. Какие показатели операционной рентабельности могут использоваться в при применении метода сопоставимой рентабельности?

Тема 11. Проведение налоговых проверок доходов взаимозависимых лиц

Вопросы для устного ответа

1. Признаки контролируемых сделок.
2. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
3. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
4. Симметричные корректировки. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.

Практическое задание:

1. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
2. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при проведении операций с субъектами малого бизнеса?
3. Раскройте механизм заключения соглашения о ценообразовании.
4. Проанализируйте порядок проведения налоговой проверки контролируемой сделки.
5. Что такое соглашение о ценообразовании? Каким образом можно заключить соглашение о ценообразовании?

Тема 12. Налоговый мониторинг

Вопросы для устного ответа.

1. Понятие налогового мониторинга.
2. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга.
3. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга.
4. Период и сроки проведения налогового мониторинга.
5. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\% ,$$

- где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;
 В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;
 О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции. При оценивании результатов используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели,

	задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения экзамена

Зачет проводится с применением следующих методов: метод устного опроса из перечня примерных вопросов из п.5.2.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способен разработать стратегию развития	ПКс-1.4	Способность разрабатывать и обосновывать проектные

	организаций различных организационно-правовых форм, органов государственной власти и местного самоуправления в условиях трансформации внешней среды на основе комплексного экономического и финансового анализа		решения налогового планирования с учетом фактора неопределенности условий налогообложения
--	---	--	---

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>Формирование трудовых функций, связанных с эффективным набором инструментов налогового планирования, применением результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками, владением методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, оценкой потенциальных рисков и возможностей в обозримом будущем</p> <p>(Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н)</p>	ПКс-1.4	<p>Использует принципы и методологию планирования при исчислении налоговых и других обязательных платежей с учетом фактора неопределенности</p> <p>Рассчитывает плановые показатели налоговой нагрузки, финансовых результатов и показателей рентабельности;</p> <p>Прогнозирует финансовые результаты и налоговую нагрузку с учетом фактора неопределенности</p> <p>Идентифицирует факторы налогового риска, Оценивает изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p> <p>Анализирует и разрабатывает рекомендации по повышению эффективности, снижению налоговой нагрузки и налогового риска</p>

5.3 Типовые оценочные средства

Типовые вопросы к зачету

1. Сущность, цели и задачи налогового администрирования.
2. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
6. Государственная регистрация юридических лиц
7. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
8. Государственная регистрация физических лиц
9. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
10. Информационная база данных о налогоплательщиках.
11. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ПФ РФ, МВД и др.).
12. Камеральная налоговая проверка.

13. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
17. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
18. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
19. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
20. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
21. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
22. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос свидетелей, инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки и т.д.)
23. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
24. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
25. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле.
26. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
27. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
28. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
29. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
30. Методы определения рыночного интервала цен.
31. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
32. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
33. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
34. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
35. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
36. Налоговый мониторинг.

Шкала оценивания

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.06.02 «Налоговое администрирование» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма
1.	Налоговое администрирование	Субъекты и объекты налогового администрирования	О

2.	Налоговые органы российской федерации: их задачи и функции	Территориальные налоговые органы РФ их виды и характеристика; принципы построения; задачи и функции	О
3.	Налоговый контроль	Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами).	О
4.	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой	О
5.	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок	Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы.	О
6.	Порядок проведения выездных налоговых проверок	Назначение экспертизы, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых, опрос свидетеля.	О
7.	Порядок оформления материалов и реализация результатов налоговых проверок	Выработка предложений по устранению нарушений.	О
8.	Порядок обжалования решений налогового органа по материалам налоговой проверки	Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.	О
9.	Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении взаимозависимых лиц.	Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.	О
10.	Методы оценки сопоставимости условий сделок	Методы определения рыночного интервала цен.	О
11.	Проведение налоговых проверок доходов взаимозависимых лиц	Симметричные корректировки	О
12.	Налоговый мониторинг	Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга	О

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы.

Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отработывая логическое мышление, учиться

выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

Рекомендации для подготовки к экзамену

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература.

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> (дата обращения: 11.06.2023).

2. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI

10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2053979> . – Режим доступа: по подписке.

7.2. Дополнительная литература.

1. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 12.06.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0438-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002046> – Режим доступа: по подписке.

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Тарасова, Е. В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент» / Е. В. Тарасова, М. В. Гончарова. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 265 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123492.html> (дата обращения: 12.06.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2022) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- № 25.- ст. 2954.

5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.

6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248- ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.

7. ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.

8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
11. Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред.
12. О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
13. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
14. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы»
15. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
17. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (с учетом изменений и дополнений).
18. Федеральный закон от 27.05.2003г №58-ФЗ «О системе государственной службы» (с учетом изменений и дополнений).
19. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений).
20. Постановление Правительства РФ «Об уполномоченном Федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» от 17.05.2002г. № 319 (с учетом изменений и дополнений).
21. Постановление Правительства РФ «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 26 февраля 2004 г. № 110 (с учетом изменений и дополнений).
22. Постановление Правительства РФ «О Едином государственном реестре юридических лиц» от 19.06.2002г. № 438 (с учетом изменений и дополнений).
23. Постановление Правительства РФ «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц и требований к их оформлению» от 19.06.2002. № 439 (с учетом изменений и дополнений).
24. Постановление Правительства РФ от 26-02-2004.№110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с учетом изменений и дополнений).
25. Указ Президента РФ № 314 от 09.03.04. «О системе и структуре федеральных

- органов исполнительной власти» (с учетом изменений и дополнений).
26. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
 27. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
 28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. N 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (с учетом изменений и дополнений).
 29. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).
 30. Приказ МНС РФ от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@ «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).
 31. Приказ МНС Российской Федерации «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков...» от 16.04.2004 №САЭ-3-30/290@ (с учетом изменений и дополнений).

7.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
2. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
5. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
6. Официальный сайт Правительства РФ - правительство.рф
7. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
8. СПС «Консультант Плюс»
9. СПС «Гарант»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

«Учет, анализ, аудит»

(наименование образовательной программы)

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.06.02 НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

(код и наименование дисциплины)

38.04.01 «Экономика»

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

1. Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации (зачет с оценкой).

1. Сущность, цели и задачи налогового администрирования.
2. Налоговые органы Российской Федерации: их задачи и функции, принципы построения налоговых органов Российской Федерации
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
6. Государственная регистрация юридических лиц
7. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
8. Государственная регистрация физических лиц
9. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
10. Информационная база данных о налогоплательщиках.
11. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ПФ РФ, МВД и др.).
12. Камеральная налоговая проверка.
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
17. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
18. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
19. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
20. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
21. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
22. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос свидетелей, инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки и т.д.)
23. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
24. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
25. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле.
26. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
27. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
28. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
29. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
30. Методы определения рыночного интервала цен.
31. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
32. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.

33. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
34. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
35. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
36. Налоговый мониторинг.

2. Тестовые задания

Вопросы для тестирования

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятым представительными органами муниципальных образований;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, решений судебных органов

2. Налоговое администрирование это:

- а) налоговое администрирование – это комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;
- б) налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики;
- в) налоговое администрирование – это урегулированная нормами права деятельность государственных уполномоченных органов в налоговой сфере, направленная на реализацию эффективной налоговой политики;
- г) налоговое администрирование – это организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России

3. К методам налогового администрирования относится:

- а) налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль;
- б) налоговое регулирование и налоговый контроль;
- в) налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговая политика;
- г) налоговая политика, социальная политика.

4. Налоговый контроль включает:

- а) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и индивидуальных предпринимателей, прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- б) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет поступлений налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- в) прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за

полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки

г) камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки

5. Какая глава налогового кодекса Российской Федерации посвящена налоговому контролю:

а) Глава 14

б) Глава 16

в) Глава 12

г) такой главы в НК РФ нет

6. Срок проведения камеральной проверки

а) 1 месяц

б) 2 месяца

в) 3 месяца

г) срок не ограничен законодателем

7. Какой документ свидетельствует об окончании выездной проверки:

а) справка по результатам проверки

б) акт проверки

в) решение по результатам проверки

г) никакой документ не составляется и не вручается налогоплательщику

8. Срок проведения выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) два, четыре месяца

г) два, четыре, шесть месяцев

9. Срок составления акта выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

10. Срок составления акта камеральной проверки

а) три месяца

б) 10 дней

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

11. Срок для предоставления возражений налогоплательщиком на акт выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

12. Сколько критериев оценки налоговых рисков утверждено концепцией системы планирования ВВП

а) 10

б) 11

- в) 12
- г) список не является закрытым

13. Инвентаризация имущества проводится:

- а) только в рамках выездной проверки
- б) только в рамках камеральной проверки
- в) в рамках выездной и в рамках камеральной проверки
- г) может проводиться и вне рамок проведения проверок

14. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения. Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.
- г) такого понятия нет

15. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

- а) устранившие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- б) отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
- г) любые акты законодательства о налогах и сборах

16. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт:

- а) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
- б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- в) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.
- г) не вступил в законную силу

17. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

- а) календарных днях;
- б) рабочих днях;
- в) днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.
- г) сутками

18. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые и таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.
- г) внебюджетные фонды

19. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;

- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
- г) условия взимания

20. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.
- г) иные полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике

21. Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.
- г) не всегда обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

22. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

- а) умышленно или по неосторожности;
- б) умышленно;
- в) по неосторожности.
- г) неосознанно

23. Действия или бездействие должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) в течение:

- а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- б) шести месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- в) одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.
- г) трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

24. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:

- а) двух человек;
- б) трех человек;
- в) четырех человек.
- г) одного человека

25. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

- а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
- б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
- в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма.
- г) десятый день, считая с даты отправки заказного письма;

26. Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- а) по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
- б) по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;
- в) по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.
- г) по собственному желанию

27. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
- г) игнорировать обращения граждан

28. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
- г) не несут ни какой ответственности

29. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:

- а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика
- в) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
- г) все выше перечисленные

30. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

- а) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
- б) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
- в) указанная сторонами сделки
- г) установленная налоговым органом

3. Открытые задания

3.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

Задание 1

По итогам деятельности за год организация, которая осуществляет лицензируемый вид деятельности, получила убыток. Контролирующий орган в случае получения убытка организацией может применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директор предприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю, владеющему 60%

уставного капитала оказать предприятию финансовую помощь в сумме образовавшегося убытка.

Задание 2

Организация получила заем в денежной форме в долларах США, от иностранной фирмы (остров Мэн), не имеющей представительства на территории РФ. Согласно условиям договора займа проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно. Ежемесячно, при выплате процентов за пользование заемными средствами организация удерживает с суммы процентов налог на доходы иностранных юридических лиц.

Облагаются ли НДС проценты, начисленные займодавцем (организацией) за пользование заемными средствами

Задание 3

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании (верна ли формулировка в договоре: «Цена услуг составляет 800 долларов США»); возникает ли обязанность удержать налог на доход нерезидента у источника выплаты; получает ли в этом случае российская организация право на применение налогового вычета)

Задание 4.

По итогам 2021 года рентабельность доходов металлургического предприятия составила 5 процентов, доля налоговых вычетов в налоговой базе по НДС 70 процентов, налоговая нагрузка 25 процентов, уровень заработной платы работников ниже среднего по региону для данной отрасли. Оцените риск назначения выездной налоговой проверки

Задание 5.

Физическое лицо представило в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой декларации выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Решение вынесено до срока уплаты налога (до 15 июля). Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога?

Задание 6

Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.

Задание 7

Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица

Задание 8

Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров.

Задание 9

Перечислите налоги, по которым проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Задание 10.

Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок.

3.2. Задачи

Задание 11.

Организация в первом квартале 2021 года приобрела и учла материалы для использования в производственной деятельности на сумму 600 000 рублей, в том числе НДС – 100 000 рублей. В январе организацией получены авансы под предстоящую поставку товаров в апреле 2021 года на сумму 240 000 рублей. Выручка от реализации за отчетный период составила 1 500 000 рублей без учета НДС. В том числе в оплату было получено два простых векселя номинальной стоимостью 100 000 рублей каждый, срок платежа по которым - июнь 2021 года. Один вексель передан в качестве расчета за полученные материалы.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12

Работнику организации 5 января выдан заем в сумме 150 000 рублей на три месяца. Процентная плата в размере 5% годовых вносится ежемесячно одновременно с частичным погашением займа. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи займа 13%. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика. Погашение займа производилось в следующие сроки:

- 1 февраля внесено в погашение займа 30 000 рублей;
- 5 марта - 60 000 рублей;
- 9 апреля - 70 000 рублей.

Рассчитать сумму процентов по условиям займа, а также сумму материальной выгоды. Начислить налог на доходы физических лиц.

Задание 13

ООО «Предприятие» в налоговом периоде получило доход в сумме 8000 руб. от погашения муниципальных облигаций. За тот же период получены внереализационные доходы от сдачи помещения в аренду в сумме 20 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль в рассматриваемом налоговом периоде.

Задание 14

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 36 000 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 рублей. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции -180 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 240 000 рублей, в том числе НДС – 40 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 15

Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы определяются по методу начисления. В 1 квартале 2021 года фирма произвела 10 гарнитуров. Прямые расходы на их производство составили 1 000 000 руб. На начало отчетного периода на складе продукции не было. Косвенные расходы составили 100 000 рублей. В этом же квартале фирма продала 6 гарнитуров, по цене 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 рублей.

Определите налог на прибыль.

Задание 16

Совокупный годовой доход физического лица равен 78 000 руб., в том числе в виде:

- заработной платы – 60 000 руб.
- материальная помощь, оказанная работодателем – 5000 руб.
- возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 3000 руб.
- выигрыш на конкурсе, проводимом в целях рекламы – 10 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если сумма стандартных налоговых вычетов равна 3500 руб.

Задание 17

Прибыль организации составила 600 000 руб. Среднесписочная численность работников фирмы составляет 80 человек. Стоимость имущества предприятия составляет 5 000 000 рублей. У предприятия имеется филиал, в котором работает 12 человек. Филиалу передано оборудование стоимостью 1200 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль, которую нужно заплатить по месту нахождения филиала в бюджет субъекта РФ.

Задание 18

Организация с 1 января 2021 года - применяет упрощенную систему налогообложения. У данной организации имеется один объект основных средств, который был приобретен и введен в эксплуатацию в ноябре 2020 года. Первоначальная стоимость основного объекта 80 млн. рублей. Срок полезного использования 5 лет. 15 февраля 2022 года организация купила другой объект основных средств за 30 млн. рублей.

Имеет ли данная организация право на применения УСН?

Задание 19

Организация сплавляет древесину в плотках по реке Волга. В 4 квартале 2021 г. объем сплаваемой древесины составил 100 000 куб. м, расстояние сплава - 1000 км. Рассчитайте водный налог за 4 квартал 2021 г.

Задание 21

Организация, зарегистрированная в г. Москве, ведет деятельность в Волгограде через обособленное подразделение. Прибыль организации за январь, февраль и март составила соответственно 135 000 руб., 180 000 руб. и 1290 000 руб.

Обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета и отдельного баланса.

Среднесписочная численность работников подразделения за три указанных месяца составила 8 человек. Среднесписочная численность работников организации за тот же период – 50 человека. У обособленного подразделения амортизируемого имущества нет. Остаточная стоимость амортизируемого имущества по организации составила 100 000 рублей.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в бюджеты разных уровней по обособленному подразделению в Волгограде.

Задание 22

У Организации, находящегося в г. Москве есть филиал (имеющий отдельный баланс и расчетный счет) в другом регионе. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества головной организации равна:

- на 1 января текущего года – 200 000 руб.,
- на 1 февраля текущего года – 250 000 руб.,
- на 1 марта текущего года – 180 000 руб.,

на 1 апреля текущего года – 200 000 руб.,
Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества филиала равна:
на 1 января текущего года – 20 000 руб.,
на 1 февраля текущего года – 40 000 руб.,
на 1 марта текущего года – 30 000 руб.,
на 1 апреля текущего года – 35 000 руб.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал 2006 г. при условии, что ставка налога на имущество в г. Москве – 2,2 %, а в регионе, где расположен филиал – 2,0 %.

Задание 23

Российская организация в 2021 году привлекла заем в размере 1,5 млн. руб. на 40 дней под 15 % годовых от иностранной организации, не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Какое вознаграждение российская организация должна выплатить иностранной организации?

Задание 24

Кадастровая стоимость имущества предприятия составляет по состоянию на:
01.01.21 – 400,0 тыс. руб.
01.02.21 – 430,0 тыс. руб.
01.03.21 – 500,0 тыс. руб.
01.04.21 – 550,0 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия за I квартал. Ставка налога данным регионе – максимальная.

Задание 25

Организацией приобретен объект основных средств, бывший в эксплуатации, включенный в шестую амортизационную группу. Срок полезного использования составляет 12 лет. Фактически основное средство находилось в эксплуатации 8 лет. По такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации.

Определить ежемесячную норму амортизации.

Задание 26

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы.

В течение первого квартала:

отгружено покупателям продукции на сумму 1 000 000 руб.;

получено денежных средств в счет оплаты за поставленную продукцию в сумме 800 000 руб.;

получен аванс от покупателя на поставку товара в сумме 900 000 руб.;

перечислен поставщику аванс в счет будущей поставки в сумме 1 000 000 руб.;

приобретен и автомобиль в сумме 700 000 руб.;

убыток от деятельности в прошлом налоговом периоде составил 100 000 руб.

Исчислите налог за первый квартал

Задание 27.

В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Определите сумму имущественного вычета в данном налоговом периоде.

Задание 28.

В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ.:

Задание 29

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы. В течение налогового периода организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задание 30

Иванов А.К., имеет в собственности земельный участок площадью 1000 кв. метров. Кадастровая стоимость 1 кв. метра- 3000,0 руб. Ставка налога 0,3%. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Ответы на вопросы теста: 1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.б; 8.б; 9.в; 10.б; 11.а; 12.б; 13.а; 14.в; 15.г; 16.б; 17.в; 18.б; 19.б; 20.а; 21.а; 22.в; 23.а; 24.в; 25.в; 26.а; 27.в; 28.а; 29.б; 30.в .