

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 03.10.2023 11:27:37
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое администрирование



УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
экономики и управления
П.А. Аркатов
«___» _____ 2020 г.

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Экономика и финансы предприятий

Квалификация
бакалавр

Формы обучения
очная

Москва, 2020 г.

Содержание

1.	Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине.....	3
2.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	3
3.	Структура и содержание дисциплины.....	4
3.1.	Виды учебной работы и трудоемкость	4
3.2.	Тематический план изучения дисциплины	4
3.3.	Содержание дисциплины	5
3.4.	Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий	7
3.5.	Тематика курсовых проектов (курсовых работ)	8
4.	Учебно-методическое и информационное обеспечение.....	8
4.1.	Нормативные документы и ГОСТы	8
4.2.	Основная литература	8
4.3.	Дополнительная литература	8
4.4.	Электронные образовательные ресурсы.....	8
4.5.	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение	9
4.6.	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	9
5.	Материально-техническое обеспечение	9
6.	Методические рекомендации	9
6.1.	Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения	9
6.2.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	9
7.	Фонд оценочных средств	11
7.1.	Методы контроля и оценивания результатов обучения.....	11
7.2.	Шкала и критерии оценивания результатов обучения.....	11
7.3.	Оценочные средства	12

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Налоговое администрирование» является приобретение студентами понимания понятий «налоговое администрирование», «налоговый контроль», а также сущности организационной и методологической работы налоговых органов, важных для подготовки экономиста, в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

Основные **задачи** изучения дисциплины:

- изучение деятельности налоговых органов по управлению налоговыми отношениями;
- изучение системы функционирования налоговых органов, их структуры, основных задач и функций;
- изучение мероприятий налогового контроля;
- изучение порядка проведения налоговых проверок;
- изучение порядка проведения налогового мониторинга.

Обучение по дисциплине «Налоговое администрирование» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ОП Содержание компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные виды налогов и методы их контроля; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты расчетов налогооблагаемой базы и приводить обоснование полученных выводов; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации налогового учета и инструментами налогового планирования

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Основы права
- Основы менеджмента;
- Экономическая теория;
- Экономика предприятия.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Финансы, денежное обращение, кредит
- Оценка стоимости бизнеса;
- Преддипломная практика.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			7	-
1.	Аудиторные занятия	54	54	-
	в том числе:			
1.1	Лекции	18	18	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36	-
1.3	Лабораторные занятия	-	-	-
2.	Самостоятельная работа	54	54	-
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	18	18	-
2.2	Подготовка к тестированию	18	18	-
2.3	Самостоятельное решение задач	18	18	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		Зачет	-
	Итого	108	108	-

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Налоговое администрирование: содержание и значение		8	6	-	-	9
2.	Налоговые органы Российской Федерации: их состав, правовой статус, задачи и функции		2	6	-	-	9
3.	Права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов		2	6	-	-	9
4.	Налоговые проверки		2	6	-	-	9
5.	Налоговый мониторинг		2	6	-	-	9

6.	Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами		2	6	-	-	9
	Итого	108	18	36	-	-	54

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое администрирование: содержание и значение

Налоговое администрирование: понятие, принципы, задачи и функции. Налоговое администрирование как система управления в области налогообложения, его цель и задачи. Функции налогового администрирования. Формы и методы налогового администрирования. Значение налогового администрирования в обеспечении налоговыми и поступлениями бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Правовое обеспечение налогового администрирования. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования; их роль в проведении политики государства в области налогового администрирования. Задачи и функции Министерства финансов Российской Федерации и других финансовых органов в области налогового администрирования.

Тема 2. Налоговые органы Российской Федерации: их состав, правовой статус, задачи и функции

Налоговые органы Российской Федерации: их состав, принципы формирования и характеристика. Этапы становление и развитие налоговых органов в России. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.

Федеральная налоговая служба как федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и ее территориальные органы. Роль и место налоговых органов в осуществлении налогового администрирования. Новые электронные технологии и критерии оценки эффективности налогового администрирования.

Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов Российской Федерации и другими государственными органами власти и управления. Принципы взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками при осуществлении налогового администрирования.

Задачи и функции Федеральной налоговой службы (центрального аппарата) как федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Структура центрального аппарата ФНС России: структурные подразделения; принципы их формирования, задачи и функции. Налоговые органы как сервисный центр обслуживания налогоплательщиков. Интернет-услуги и формирование сайтов Федеральной налоговой службы.

Состав территориальных налоговых органов. Налоговые органы субъектов Российской Федерации: их виды, принципы построения; задачи и функции. Территориальные инспекции ФНС России: их структура, задачи и функции, роль в осуществлении налогового администрирования.

Межрегиональные и межрайонные инспекции: их виды, задачи, функции и роль.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

Права налоговых органов по обеспечению полноты исчисления и своевременности уплаты и сборов организациями и физическими лицами и осуществлению других мероприятий налогового контроля; применению к налогоплательщикам (плательщикам сборов, страховых взносов) и налоговым агентам мер ответственности, установленных за нарушение налогового законодательства.

Обязанности налоговых органов по обеспечению законных прав налогоплательщиков: информированию о налоговом законодательстве, соблюдению налоговой тайны и др. Обязанности налоговых органов по осуществлению контроля за соблюдением налогоплательщиками (плательщиками сборов, страховых взносов), налоговыми агентами и иными лицами законодательства РФ о налогах и сборах.

Полномочия налоговых органов по реализации права налогоплательщиков на информацию и разъяснение налогового законодательства, сохранению налоговой тайны.

Должностные лица налоговых органов, их статус, задачи и функции. Права, обязанности должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщик, его правовой статус, классификация для целей налогового администрирования. Плательщик сборов, страховых взносов и налоговый агент.

Резиденты и нерезиденты в целях налогообложения.

Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов: их идентичность и различие.

Тема 4. Налоговые проверки

Налоговые проверки: камеральные, выездные, первичные и повторные. Налоговые риски и предпроверочный анализ: их содержание и роль в планировании выездных налоговых проверок. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков. Виды распорядительных документов, дающих основание для проведения проверок налогоплательщиков. Документирование проверок налогоплательщиков и их результатов. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами.

Тема 5. Налоговый мониторинг

Тенденции развития предварительного и текущего налогового контроля. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля. Его значение и порядок проведения. Критерии и задачи повышения результативности и эффективности налоговых проверок и других форм налогового контроля.

Тема 6. Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами

Налоговые санкции. Виды правонарушений. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых санкций и

порядок их применения. Условия и обстоятельства привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности. Давность привлечения к ответственности.

Документирование налоговых правонарушений налоговыми органами. Решение налогового органа по привлечению налогоплательщика или иного лица к ответственности за совершение налогового правонарушения: порядок рассмотрения и вступления в силу. Внесудебный (административный) порядок взыскания налоговых санкций.

Административные штрафы за правонарушения в области налогов, отнесенные к компетенции налоговых органов; их виды и порядок административных правонарушений в области налогов применения и взыскания административных штрафов.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
- Принципы и задачи налогового администрирования.
- Функции налогового администрирования и его формы.
- Критерии эффективности налогового администрирования.

Тема 2. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Состав налоговых органов Российской Федерации и принципы их построения и структуры.
- Задачи и функции налоговых органов.
- Инновационные технологии в деятельности налоговых органов.

Тема 3. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Права налоговых органов.
- Обязанности налоговых органов и их ответственность.
- Права, обязанности и ответственность должностных лиц налоговых органов.
- Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов.
- Права и обязанности налоговых агентов.
- Проблемы реализации прав и обязанностей налогоплательщиков.
- Виды ответственности налогоплательщиков, налоговых агентов и их должностных лиц за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах.

Тема 4. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Налоговые проверки: их содержание, назначение и особенности проведения.
- Документальное оформление и реализация результатов налоговых проверок.
- Критерии результативности и эффективности налоговых проверок.

Тема 5. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Понятие и сущность налогового мониторинга.
- Документы для вступления в налоговый мониторинг.
- Порядок проведения налогового мониторинга.

Тема 6. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по разделам:

- Налоговые санкции как мера ответственности за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах.
- Виды налоговых санкций и порядок их применения налоговыми органами.
- Административные штрафы и полномочия налоговых органов по применению.

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

Нормативные документы и ГОСТы при изучении дисциплины не используются.

4.2 Основная литература

1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>.

2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>.

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>.

4.3 Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512748>.

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Онлайн-курс по дисциплине «Налоговый менеджмент» Московского политехнического университета (автор – Бескорвайная С.А.). — URL: <https://online.mospolytech.ru/course/view.php?id=5560>.

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: <http://www.consultant.ru/online/> – Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоговое администрирование» формирует у обучающихся компетенции ПК-18. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговое администрирование».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоговое администрирование» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоговое администрирование» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к зачету по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоговое администрирование», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для

знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является зачет, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоговое администрирование» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое администрирование». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговое администрирование» проходит в форме зачета. Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине «Налоговое администрирование» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код компетенции	Результаты освоения ОП Содержание компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Методы контроля и оценивания
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные виды налогов и методы их контроля; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты расчетов налогооблагаемой базы и приводить обоснование полученных выводов; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации налогового учета и инструментами налогового планирования 	<p>Промежуточная аттестация: зачет</p> <p>Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование</p>

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-18)

«5» (отлично/ зачтено): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо/ зачтено): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно/ зачтено): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа

явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно/ незачтено): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях (формирование компетенции ПК-18)

«5» (отлично/ зачтено): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо/ зачтено): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно/ зачтено): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно/ незачтено): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования (формирование компетенции ПК-18)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично/ зачтено» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо/ зачтено» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно/ зачтено» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно/ незачтено»

«5» (отлично/ зачтено): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо/ зачтено): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно/ зачтено): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно/ незачтено): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль (формирование компетенции ПК-18)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. По акту налоговой проверки от 14 августа текущего года установлено, что у налогоплательщика организации налоговая база по НДС за налоговый период (первый квартал) составляет 9600 тыс. руб., а не 9000 тыс. руб., как показано в декларации. Аналогичные нарушения были выявлены актом проверки налоговой декларации НДС за третий квартал предыдущего года, за что к налогоплательщику были применены налоговые санкции. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -9 %.

Требуется:

- 1 Начислить налог, штрафные санкции и пени.
- 2 Оцените эффективность налогового администрирования.

2. Плательщик единого налога по УСН выбрал в качестве объекта налогообложения доход. В декларации за истекший налоговый период, показал налоговую базу 39 000 тыс. руб. Налоговой проверкой установлено, что налоговая база должна быть 43 500 тыс. руб. В течение года авансовые платежи начислены и уплачены в сумме 180 тыс. руб. Срок представления налоговой декларации и срока уплаты налога 30 апреля текущего года. Фактически налоговая декларация представлена 15 июля. Ставка налога 6 %.

Требуется:

- 1 Начислить налог и штрафные санкции.
- 2 Оцените эффективность налогового администрирования.

3. Налоговой проверкой от 20 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель, получил доход за истекший год 3000 тыс. руб. В налоговой декларации, представленной в ИФНС 15 июля текущего года, доход определен в сумме 1600 тыс. руб.; налог с указанной в декларации суммы уплачен своевременно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ- 10,5 %.

Требуется определить:

- а) вид налоговой проверки;
- б) вид (или виды) правонарушения;
- в) статью НК РФ, в соответствии с которой применяется налоговая санкция;
- г) вид (или виды) налоговой санкции;
- д) рассчитать сумму налоговой санкции за каждое правонарушение;
- е) период начисления пени;
- ж) рассчитать сумму пени;
- з) оценить эффективность налогового администрирования.

4. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб.

Требуется определить:

- а) какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции?
- б) в какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

5. Подготовить доклад по актуальным вопросам налогового администрирования. Темы докладов (пример по нормативным положениям в области регулирования деятельности налоговых органов).

- Основные направления налоговой политики РФ на текущий год и на плановый период.
- О налоговых органах Российской Федерации.
- Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе.
- О системе государственной налоговой службы РФ.

- О территориальных органах Федеральной налоговой службы.
- Административный регламент ФНС по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков.
- Методические рекомендации по организации электронного документооборота при предоставлении налоговых деклараций в электронной форме.

Примеры тестовых заданий:

1 Документы, направляемые в налоговые органы, подписываются _____ (вставить пропущенные слова) должностных лиц налогоплательщика (представителя налогоплательщика) и оператора ЭДО.

2 При выявлении нарушения в отправленной декларации программный комплекс налогового органа формирует:

- а) сообщение об ошибке
- б) уведомление об ошибке
- в) уведомление об отказе принятия декларации с указанием причин отказа
- г) извещение и сообщение об ошибке

3 Максимальный срок ожидания в очереди при подаче запроса заявителем непосредственно в инспекцию ФНС России о предоставлении государственной услуги при получении ответа должен составлять не более:

- а) 15 минут
- б) 30 минут
- в) 45 минут

4 Что является основанием для отказа в приеме документов от организации-заявителя в ИФНС, необходимых для предоставления государственной услуги:

- а) отсутствие в запросе указания ИНН заявителя
- б) отсутствие в запросе КПП заявителя
- в) отсутствие в запросе почтового адреса заявителя
- г) отсутствие в запросе контактного телефона заявителя

5 Межрегиональная инспекция ФНС по централизованной обработке данных находится в подчинении:

- а) ФНС России
- б) Правительства России
- в) является самостоятельно действующим органом

6 С кем в своей деятельности не взаимодействует налоговая инспекция:

- а) органы исполнительной власти
- б) общественные объединения
- в) органы судебной власти

7 В чьем ведении находится ФНС:

- а) Правительства России
- б) Президента России
- в) Министерства финансов России
- г) Государственной Думы РФ

8 За счет каких средств осуществляется финансирование расходов ФНС:

- а) федерального бюджета
- б) бюджета субъекта РФ
- г) бюджета муниципального образования

9 Какие функции не осуществляет ФНС:

- а) контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах
- б) контроль и надзор за своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов
- в) контроль и надзор за применением контрольно-кассовой техники
- г) контроль и надзор за деятельностью банков

10 Кто представляет кандидата на должность руководителя ФНС _____
(вставить пропущенные слова)

11 К какой ветви власти относится ФНС _____ (вставить пропущенное слово)

12 Кем утверждаются положения о чинах работников налоговых органов:

- а) Министерством финансов России
- б) Советом Федерации РФ
- в) Президентом РФ

13 Что не является правом налогового органа:

- а) взыскание недоимок, пеней и штрафов по налогам и сборам
- б) требование устранения выявленных нарушений
- в) изымание имущества недобросовестных налогоплательщиков
- г) предъявление исков в суд

14 Верно ли утверждение, что государственная гражданская служба подразделяется на федеральную государственную службу и государственную гражданскую службу субъекта РФ:

- а) да
- б) нет

15 Документы, которые прилагаются к налоговой декларации в электронной форме по телекоммуникационным системам, принимаются налоговым органом только по декларациям, в отношении которых сформированы:

- а) уведомление о приеме декларации
- б) справка о приеме декларации
- в) квитанция о приеме декларации

16 Вправе государственной услуги, давать правовую оценку актов (решение) и действий (бездействия) налоговых органов или их должностных лиц:

- а) да
- б) нет

17 Сверка расчетов налогоплательщика с налоговым органом проводится последним в обязательном порядке в случае с крупнейшими налогоплательщиками:

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежегодно

18 Прием налогоплательщиков в инспекциях ФНС России осуществляется с использованием принципа:

- а) четкости
- б) актуальности
- в) единства
- г) сменности

19 Руководство информированием налогоплательщиков через СМИ осуществляется:

- а) Министерством финансов России
- б) Управлением ФНС России по субъектам РФ
- в) Правительством РФ

20 Что характеризуют первые четыре знака в цифровом коде ИНН для российской организации:

- а) порядковый номер постановки на налоговый учет налогоплательщика в налоговом
- б) код налогового органа постановки на учет налогоплательщика
- в) специальный индекс, определяемый ФНС России
- г) порядковый номер о лице в территориальном разделе Единого государственного реестра налогоплательщиков

21 В течение какого срока в адрес налогоплательщика налоговый орган высылает квитанцию о приеме налоговой декларации (расчета) в электронной форме со дня ее отправки:

- а) в течение суток
- б) в течение трех рабочих дней
- в) в течение недели

22 Датой представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде является:

- а) дата ее получения налоговым органом
- б) дата ее отправки налогоплательщиком

23 Кто является участником информационного обмена при предоставлении налоговой декларации (расчета) в электронном виде:

- а) налогоплательщики или их представители, специализированные операторы связи
- б) налогоплательщики или их представители, налоговые органы, информационные каналы
- в) налогоплательщики или их представители, налоговые органы

24 С целью защиты информации при передаче ее по каналам связи участниками обмена информацией применяются средства _____ (вставьте пропущенные слова)

25 Международные договора противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» распространяются на:

- а) только физических лиц, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом вне пределов РФ
- б) на физических и юридических лиц, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом вне пределов РФ

в) только юридических лиц, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом вне пределов РФ

26 Внесение отметки об ИНН в паспорт гражданина РФ осуществляется:

- а) не позднее пяти рабочих дней со дня предоставления документов
- б) в течение одного рабочего дня с момента предоставления документов
- в) при обращении, в присутствии налогоплательщика

27 Государственная регистрация юридических предпринимателей и выдача свидетельства о государственной регистрации должны занимать:

- а) не более пяти рабочих дней, со дня предоставления документов
- б) не более шести рабочих дней, со дня предоставления документов
- в) не более недели, со дня предоставления документов
- г) не более десяти рабочих дней, со дня предоставления документов

28 В каком источнике информации можно найти данные о признании ИНН недействительным:

- а) на сайте Министерства финансов России
- б) на сайте Управления ФНС России по субъектам РФ
- в) на сайтах районных налоговых инспекций

29 Из скольких цифр состоит ИНН организации:

- а) из 12 цифр
- б) из 10 цифр
- в) из 8 цифр

30 Из скольких цифр состоит ИНН физического лица:

- а) из 12 цифр
- б) из 10 цифр
- в) из 8 цифр

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции ПК-18)

1 Налоговое администрирование: его содержание, задачи и функции.

2 Налоговое администрирование: его формы и методы.

3 Критерии эффективности налогового администрирования.

4 Критерии оценки деятельности налоговых органов.

5 Налоговые органы Российской Федерации: их состав, правовой статус, задачи и функции.

6 Федеральная налоговая служба: принципы построения, задачи и функции центрального аппарата.

7 Территориальные налоговые органы Российской Федерации: принципы их построения, задачи и функции.

8 Межрегиональные налоговые инспекции ФНС России: их виды, задачи и функции.

9 Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам: их виды, задачи и функции.

10 Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам: их состав, задачи и функции.

11 Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации: принципы их построения, задачи и функции.

- 12 Территориальные инспекции ФНС России по городам (районам): принципы их построения, задачи и функции.
- 13 Инспекции ФНС России межрайонного уровня: их виды, задачи и функции.
- 14 Права налоговых органов, их характеристика.
- 15 Обязанности налоговых органов, их характеристика.
- 16 Задачи и функции налоговых и финансовых органов по информированию налогоплательщиков и разъяснению законодательства РФ о налогах и сборах.
- 17 Налоговая тайна: понятие и обязанности налоговых органов по ее сохранению.
- 18 Права налогоплательщиков (плательщиков сборов), их характеристика.
- 19 Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), их характеристика.
- 20 Права и обязанности налоговых агентов, их характеристика.
- 21 Приостановление операций по счета налогоплательщиков в банках: его содержание, порядок осуществления и основания к применению.
- 22 Арест имущества налогоплательщика- организации и полномочия налоговых органов при его проведении.
- 23 Информационные ресурсы учета налоговых поступлений в налоговых органах: их назначение и порядок ведения.
- 24 Порядок зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов (сборов, страховых взносов), пеней и штрафов.
- 25 Личный кабинет налогоплательщика – его назначение и порядок использования.
- 26 Налоговый мониторинг как форма налогового контроля: его содержание и порядок проведения.
- 27 Виды, формы и методы налоговых проверок.
- 28 Камеральные налоговые проверки: их содержание и особенности проведения.
- 29 Выездные налоговые проверки: их содержание и особенности проведения.
- 30 Оформление результатов налоговых проверок в налоговых инспекциях.
- 31 Рассмотрение материалов налоговых проверок в налоговых органах.
- 32 Применение налоговыми органами обеспечительных мер по исполнению решений по актам налоговых проверок.
- 33 Повторные налоговые проверки: основания для их проведения.
- 34 Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах: виды ответственности и основания к их применению.
- 35 Внесудебный порядок урегулирования налоговых споров в системе налогового администрирования: его содержание, задачи и функции.