

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра менеджмента и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
д.э.н., доц. Тхор Е.С.
«24» апреля 2023 года



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

По дисциплине

**«Организация и методика проведения
налоговых проверок»**

По направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация «Экономика и организация производства на режимных
объектах»

Луганск 2023 г.

Лист согласования РПУД


Рабочая программа учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. – 33 с.


Рабочая программа учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 954.

СОСТАВИТЕЛИ:

к.э.н., доцент Иванюк И.В.


Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и кредита «14» апреля 2023 года, протокол № 17.

Заведующий кафедрой финансов и кредита  д.э.н., проф. Салита С.В.

Согласована (для обеспечивающей кафедры):
Директор Института управления и государственной службы  Р.Г. Харьковский

Переутверждена: «__» _____ 2023 г., протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» апреля 2023 года, протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

Содержание и структура дисциплины

1. Цель и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Целью изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование у студентов теоретических знаний, методологических и методических основ проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации, освоение содержания налогового контроля и организации деятельности налоговых органов по его осуществлению.

Основными задачами изучения курса являются:

- теоретическое освоение студентами содержания нормативно правовых актов, регулирующих налоговые отношения;
- приобретение знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;
- приобретение базовых знаний о современных формах и методах налогового контроля;
- приобретение практических навыков по определению объектов налогового контроля и проведению контроля за полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему ЛНР основных налогов, проверки правильности заполнения налоговых деклараций;
- формирование знаний в области организации и методики проведения налоговых проверок.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к обязательным дисциплинам базовой части профессионального цикла учебного плана подготовки бакалавров по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Изучение курса «Организация и методика проведения налоговых проверок» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания общенаучных, экономических и управленческих дисциплин. Особое значение для усвоения курса имеют выработанные у студента способности к историческому взгляду на действительность, самостоятельному усвоению оригинального материала на основе систематизированного знания и личного опыта. В этой связи следует подчеркнуть значимость изучения таких дисциплин как «Микроэкономика», «Финансы, деньги, кредит», «Налоги и налогообложение», «Контроль и ревизия».

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», будут использованы в процессе освоения следующих дисциплин: «Планирование обеспечения экономической безопасности», «Стратегические аспекты экономической безопасности», «Оценка и управление стоимостью бизнеса».

Логическая схема дисциплины строится на основе использования в последующих темах материалов предыдущих тем и всего материала дисциплины при изучении других дисциплин, предусмотренных учебным планом.

В результате освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» студенты должны иметь представление о:

- организации налогового контроля как о виде профессиональной деятельности;
- различных формах и методах проведения налоговых проверок;
- проблемах организации и использования современных методических подходов к проведению налоговых проверок;
- формах и способах защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми как при прохождении всех видов практики, так и при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

| Код и наименование универсальной компетенции | Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции | Перечень планируемых результатов |
|--|---|--|
| ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов | ОПК-4.2. Применяет методы контроля за достоверностью бухгалтерской, налоговой отчетности для обеспечения экономической безопасности предприятий | знать права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; порядок взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел в ходе налоговых проверок; порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) |
| | | уметь составлять решение о проведении налоговых проверок, требование о предоставлении документов (информации), справку о проведенной налоговой проверке, акт камеральной (выездной) налоговой проверки, решение о привлечении (отказе в привлечении) к налоговой ответственности, протоколы осмотра помещений (территорий), допроса свидетелей, выемки документов и предметов и т.д. |
| | | владеть современными техническими средствами и информационными технологиями |

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Объем часов (зач. ед.) | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | Очная форма | Заочная форма |
| Общая учебная нагрузка (всего) | 180 (5 зач. ед) | 180 (5 зач. ед) |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) в том числе: | 72 | 20 |
| Лекции | 36 | 10 |
| Семинарские занятия | - | - |
| Практические занятия | 36 | 10 |
| Лабораторные работы | - | - |
| Курсовая работа (курсовой проект) | - | - |
| Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.) | - | - |
| Самостоятельная работа студента (всего) | 108 | 160 |
| Форма аттестации | экзамен | экзамен |

4.2. Содержание разделов дисциплины

Семестр 8

Тема 1. Организация налогового контроля в ЛНР и РФ. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Сущность и назначение налогового контроля. Задачи налогового контроля. Основные формы налогового контроля. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок. Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.

Тема 2. Учетные функции налоговых органов. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц. Обязанности органов, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством ЛНР.

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок. Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных

налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 4. Порядок проведения камеральных проверок. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и местного уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. Проверка уточненных налоговых деклараций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций – крупнейших налогоплательщиков.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездной налоговой проверки. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых

проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки.

Тема 8. Оформление результатов выездных налоговых проверок. Порядок оформления окончания проведения выездной налоговой проверки. Формирование справки о проведенной выездной налоговой проверке. Требования к составлению Акта выездной налоговой проверки. Оформление решений налогового органа, принятых в ходе выездной налоговой проверки в отношении проверяемого лица. Рассмотрение результатов налоговой проверки в налоговом органе. Утверждение результатов налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 9. Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговая декларация: сущность, правовые основы. Порядок представления налоговых деклараций. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.

Тема 10. Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков. Характеристика современных проблем в сфере организации налоговых проверок. Практика работы налоговых органов: актуальные вопросы.

4.3. Лекции

| № п/п | Название темы | Объем часов | |
|----------|---|----------------|------------------|
| | | Очная форма | Заочная форма |
| 1 | Организация налогового контроля в ЛНР и РФ. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля | 2 | 1 |
| 2 | Учетные функции налоговых органов | 2 | 1 |
| 3 | Основы организации камеральных налоговых проверок | 4 | 1 |
| 4 | Порядок проведения камеральных проверок | 4 | 1 |
| 5 | Планирование и подготовка выездных налоговых проверок | 4 | 1 |

| | | | |
|---------------|--|-----------|-----------|
| 6 | Организационно-правовые основы проведения выездной налоговой проверки | 4 | 1 |
| 7 | Порядок проведения выездных налоговых проверок | 2 | 1 |
| 8 | Оформление результатов выездных налоговых проверок | 2 | 1 |
| 9 | Налоговая декларация и налоговый контроль | 2 | 1 |
| 10 | Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков | 2 | 1 |
| Итого: | | 36 | 10 |

4.4. Практические занятия

| № п/п | Название темы | Объем часов | |
|---------------|--|----------------|------------------|
| | | Очная форма | Заочная форма |
| 1 | Организация налогового контроля в ЛНР и РФ. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля | 2 | 1 |
| 2 | Учетные функции налоговых органов | 2 | 1 |
| 3 | Основы организации камеральных налоговых проверок | 4 | 1 |
| 4 | Порядок проведения камеральных проверок | 4 | 1 |
| 5 | Планирование и подготовка выездных налоговых проверок | 4 | - |
| 6 | Организационно-правовые основы проведения выездной налоговой проверки | 4 | - |
| 7 | Порядок проведения выездных налоговых проверок | 2 | 1 |
| 8 | Оформление результатов выездных налоговых проверок | 2 | 1 |
| 9 | Налоговая декларация и налоговый контроль | 2 | 1 |
| 10 | Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков | 2 | 1 |
| Итого: | | 36 | 10 |

4.5. Лабораторные работы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» не предусмотрены учебным планом.

4.5. Самостоятельная работа студентов

| № п/п | Название темы | Вид СРС | Объем часов | |
|----------|---|---------------|----------------|------------------|
| | | | Очная форма | Заочная форма |
| 1 | Организация налогового контроля в ЛНР и РФ. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 2 | Учетные функции налоговых органов | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 3 | Основы организации камеральных налоговых проверок | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 4 | Порядок проведения камеральных проверок | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 5 | Планирование и подготовка выездных налоговых проверок | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 6 | Организационно-правовые основы проведения выездной налоговой проверки | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 7 | Порядок проведения выездных налоговых проверок | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 8 | Оформление результатов выездных налоговых проверок | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 9 | Налоговая декларация и налоговый контроль | Реферат, эссе | 10 | 14 |

| | | | | |
|---------------|--|------------------------------|------------|------------|
| 10 | Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков | Реферат, эссе | 10 | 14 |
| 11 | Подготовка к практическим занятиям | выполнение домашнего задания | 8 | 20 |
| Итого: | | | 108 | 160 |

4.6. Курсовые работы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» не предусмотрены учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);
- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования
- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- доклады, сообщения;
- тестирование;
- контрольные работы.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложения к рабочей программе в соответствии «Положением о фонде оценочных средств».

Форма аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного зачета и экзамена (включает в себя ответ на тестовые вопросы). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой отличной оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

| Шкала оценивания | Характеристика знания предмета и ответов | Зачеты |
|-----------------------|---|---------|
| отлично (5) | Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. | зачтено |
| хорошо (4) | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач. | |
| удовлетворительно (3) | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями | |

| | | |
|----------------------------|---|---------------|
| | и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах. | |
| неудовлетворительно (2) | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы. | не зачтено |

7. Учебно-методическое и программно-информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Воронов, А. Е. Налоговый контроль в РФ / А. Е. Воронов. – Москва : Лаборатория книги, 2012. – 124 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141377>

2. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Ордынская Е.В. - М. : Проспект, 2017. -// ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html>

4. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит : учеб. пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова - Воронеж : ВГУИТ, 2013. - 132 с. - ISBN 978-5-89448-985-8. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785894489858.html>

5. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль / Рожкова Э. С. , Абрамовских Л. Н. - Красноярск : СФУ, 2012. - 128 с. - ISBN 978-5-7638-2645-6. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763826456.html>

6. Кругляк, З. И. Налоговый учет : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская - Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 377 с. (Высшее образование.) - ISBN 978-5-222-26487-4. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785222264874.html>

7. Кондраков, Н. П. Учетная политика организаций - 2013 : в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета / Н. П. Кондраков. - Москва : Проспект, 2013. - 288 с. - ISBN 978-5-392-09672-5. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392096725.htm>

б) дополнительная литература:

1. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учеб. -метод. пособие / Мигунова М. И. - Красноярск : СФУ, 2017. - 328 с. - ISBN 978-5-7638-3578-6.

- Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763835786.html>

2. Комарова, Е. И. Налоги и налогообложение / Комарова Е. И. , Стеба Н. Д. , Пивоварова Н. В. , Федосеева Ю. А. - Оренбург : ОГУ, 2017. - 129 с. - ISBN 978-5-7410-1951-1. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741019511.html>

3. Вотчель, Л. М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / сост. Л. М. Вотчель, В. В. Викулина. - 2-е изд. , стер. - Москва : ФЛИНТА, 2019. - 172 с. - ISBN 978-5-9765-2010-3. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785976520103.html>

4. Пилевина, Е. В. Налоги и налогообложение : практикум / Е. В. Пилевина, С. Н. Агеева - Москва : МГИМО, 2016. - 160 с. - ISBN 978-5-9228-1434-8. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785922814348.html>

5. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. М. Попов - Минск : Выш. шк. , 2013. - 319 с. - ISBN 978-985-06-2327-0. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789850623270.html>

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Министерство образования и науки Луганской Народной Республики – <https://minobr.su>

Народный совет Луганской Народной Республики – <https://nslnr.su>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

Освоение дисциплины «Введение в теорию финансов» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

| Функциональное назначение | Бесплатное программное обеспечение | Ссылки |
|---------------------------|---------------------------------------|---|
| Офисный пакет | Libre Office 6.3.1 | https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice |
| Операционная система | UBUNTU 19.04 | https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu |
| Браузер | Firefox Mozilla | http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx |
| Браузер | Opera | http://www.opera.com |
| Почтовый клиент | Mozilla Thunderbird | http://www.mozilla.org/ru/thunderbird |
| Файл-менеджер | Far Manager | http://www.farmanager.com/download.php |
| Архиватор | 7Zip | http://www.7-zip.org/ |
| Графический редактор | GIMP (GNU Image Manipulation Program) | http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP |
| Редактор PDF | PDFCreator | http://www.pdfforge.org/pdfcreator |
| Аудиоплеер | VLC | http://www.videolan.org/vlc/ |

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Формулировка контролируемой компетенции | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Контролируемые темы учебной дисциплины | Этапы формирования (семестр изучения) |
|-------|--------------------------------|--|---|---|---------------------------------------|
| 1. | ОПК-4 | Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать | ОПК-4.2 | Тема 1. Организация налогового контроля в ЛНР и РФ. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля | 8 |
| | | | | Тема 2. Учетные функции налоговых органов | 8 |
| | | | | Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок | 8 |
| | | | | Тема 4. Порядок проведения | 8 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|
| | | профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов | | камеральных проверок | |
| | | | | Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок | 8 |
| | | | | Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездной налоговой проверки | 8 |
| | | | | Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок | 8 |
| | | | | Тема 8. Оформление результатов выездных налоговых проверок | 8 |
| | | | | Тема 9. Налоговая декларация и налоговый контроль | 8 |
| | | | | Тема 10. Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков | 8 |
| | | | | Подготовка к практическим занятиям | 8 |

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Перечень планируемых результатов | Контролируемые темы учебной дисциплины | Наименование оценочного средства |
|-------|--------------------------------|---|---|---|---|
| 1. | ОПК-4 | ОПК-4.2 | <p>знать права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; порядок взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел в ходе налоговых проверок; порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации);</p> <p>владеть современными техническими средствами и информационными технологиями;</p> <p>уметь составлять решение о проведении налоговых проверок, требование о</p> | Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8, Тема 9, Тема 10 | Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений), тесты, рефераты, контрольные работы |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|
| | | | предоставлении документов (информации), справку о проведенной налоговой проверке, акт камеральной (выездной) налоговой проверки, решение о привлечении (отказе в привлечении) к налоговой ответственности, протоколы осмотра помещений (территорий), допроса свидетелей, выемки документов и предметов и т.д. | | |
|--|--|--|---|--|--|

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Организация и методика проведения налоговых проверок»**

Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений):

1. Экономическая эффективность налогового контроля в ЛНР и РФ.
2. Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.
3. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования.
4. Организация налогового администрирования в РФ.
5. Проблемы администрирования некоторых налогов (выбрать налог).
6. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
7. Совершенствование налогового контроля в ЛНР и РФ.
8. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
9. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
10. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
11. Выемка и её экономические и правовые последствия.
12. Организация и методика проведения выездных (камеральных) налоговых проверок по (выбрать любой налог или группу налогов (например, по региональным, местным налогам)).
13. Организация государственной регистрации налогоплательщиков.
14. Организация контрольной работы налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.
15. Правовые аспекты выездной налоговой проверки.
16. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству докладов и сообщений:

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---------------------------------------|---|
| 5 | доклады и сообщения представлены на высоком уровне (студент в |

| | |
|---|--|
| | полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.) |
| 4 | доклады и сообщения представлены на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.) |
| 3 | доклады и сообщения представлены на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.) |
| 2 | доклады и сообщения представлены на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.) |

Тестовые задания

1. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:

- а) непосредственный контроль; б) регулирующий контроль;
- в) полный контроль;
- г) частичный контроль;
- д) опосредованный контроль.

2. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:

- а) предварительный;
- б) постоянный;
- в) временный; г) регулярный.

3. Метод налогового контроля

а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется;

- б) способ взимания средств с налогоплательщиков; в) ведение учета поступлений в бюджет;
- г) непосредственная проверка налоговых организаций.

4. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- а) камеральные, выездные, встречные налоговые проверки; б) камеральные, выездные налоговые проверки;
- в) камеральные, встречные налоговые проверки.

5. Налоговая проверка – это:

- а) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования;
- б) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя,

позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр;

в) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов; владельцев ценных бумаг.

6. В процессе налоговых проверок участвуют:

а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы;

б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы;

в) оба варианта верны.

7. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов:

а) имеют право осуществлять налоговые проверки в пределах своей компетенции;

б) не имеют право осуществлять проверки;

в) не являются субъектами налогового контроля, не имеют право осуществлять налоговые проверки г) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки.

8. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляют:

а) судебные органы по поручению налоговых органов; б) налоговые органы;

в) органы внутренних дел; г) налоговая полиция.

9. Период времени, который может быть проверен в ходе выездной налоговой проверки:

а) не более двух календарных лет; б) не более трех календарных лет;

в) устанавливается по каждой организации отдельно.

10. Каким является Срок проведения выездной налоговой проверки:

а) зависит от количества проверяемых налогов;

б) два месяца;

в) три месяца;

г) устанавливается по каждой организации отдельно д) от 6 месяцев до года.

11. Верно ли высказывание? «Для проведения камеральной проверки не требуется решения» а)

верно;

б) не верно.

12. Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

а) пять лет;

б) три года; в)

десять лет.

13. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) штрафов;
 - б) пеней;
 - в) недоимки; г)
- выговора.

14. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

- а) один календарный год;
- б) два календарных года;
- в) три календарных года;
- г) четыре календарных года.

15. Камеральная проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа; б)
- по месту нахождения налогоплательщика;
- в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика.

16. Проверка, которая может проводиться только на основании решения руководителя налогового органа называется:

- а) камеральная налоговая проверка;
- б) выездная налоговая проверка;
- в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения

руководителя.

17. Обязанностью налоговых органов является:

- а) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов;
- б) проведение налоговых проверок; в)
- взыскание недоимки;
- г) сбор необходимой информации об организациях, уплачивающих налоги.

18. Объектом контроля со стороны государства в лице налоговых органов может быть приобретение следующего имущества:

- а) недвижимость, за исключением многолетних насаждений;
 - б) культурные ценности;
 - в) парки;
 - г) движимое имущество; д)
- золото в слитках.

19. Налоговый контроль бывает:

- а) специальный, внутренний, внешний, общий; б)
- специальный, общий;
- в) внутренний, внешний;
- г) общий, внутренний.

20. При проведении налоговых проверок органом налоговой службы необходимо соблюдать следующие условия:

- а) периодичность проверок;
- б) последовательность проверок; в)
- вручение сертификата проверок; г)
- сроки проведения.

21. Налоговым кодексом строго определены виды налоговых проверок, к которым относятся:

- а) документальные проверки;
- б) имущественные проверки;
- в) краткосрочные;
- г) рейдовые проверки.

22. Под налоговым контролем понимается:

- 1. деятельность уполномоченных органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;
- 2. совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения;
- 3. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

23. Верно ли утверждение? «Налоговый контроль осуществляется не только в отношении граждан и их объединений, но и в отношении государственных органов, а также органов местного самоуправления»

- 1. верно;
- 2. неверно.

24. Налоговый контроль является разновидностью:

- 1. валютного контроля;
- 2. государственного контроля;
- 3. финансового контроля.

25. Верно ли утверждение? «Налоговый контроль также является составной частью финансового контроля и представляет собой разновидность финансовой деятельности государства»

- 1. верно;
- 2. неверно.

26. Объектом налогового контроля является:

- 1. материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- 2. деятельность должностных лиц налогового органа;
- 3. деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков).

27. Предметом налогового контроля является:

- 1. деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
- 2. материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- 3. деятельность налогоплательщиков.

28. Основная цель осуществления налогового контроля:

- 1. обеспечение экономической безопасности государства;
- 2. проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;
- 3. обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах.

29. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:

- 1. проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений;

2. проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения;

3. органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы.

30. К специальным методам налогового контроля не относятся:

1. проверка документов;
2. инвентаризация;
3. анализ и синтез.

33. Что относится к общенаучному методу налогового контроля?

1. опощение;
2. экспертиза;
3. статистический метод.

31. Верно ли утверждение? «Камеральная налоговая проверка проводится обязательно, если представлена налоговая декларация»

1. верно;
2. неверно;
3. обязательно, но только в отношении выездной налоговой проверки.

32. Срок продления выездной налоговой проверки:

1. 2 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев;
2. 4 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев;
3. возможности продления нет.

33. Срок продления камеральной налоговой проверки:

1. месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев;
2. 3 месяца;
3. возможности продления нет.

34. Цель учета налогоплательщиков заключается:

1. в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения;
2. в создании единого банка данных о налогоплательщиках;
3. в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком;

4. в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

35. Датой постановки на учет юридического лица является:

1. дата внесения в ЕГРИП записи о государственной регистрации;
2. дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации;
3. дата внесения в план проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков;
4. дата внесения в систему контрольных соотношений.

36. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется в течение:

1. 5 дней;
2. 1 месяца;
3. 6 месяцев;
4. 1 года.

37. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?

1. нет, банки не обязаны выдавать такую информацию;
2. обязаны, в течение 5 дней со дня получения запроса;
3. только с разрешения руководителя банка;
4. обязаны, только с согласия организации.

38. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

1. не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
2. не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
3. не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
4. не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет.

39. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю выдается (направляется по почте):

1. свидетельство;
 2. решение;
 3. диплом;
 4. сертификат.
40. Как расшифровывается аббревиатура ИНН?

1. информационный номер налогоплательщика;
2. именной номер налогоплательщика;
3. идентификационного номера налогоплательщика;
4. никак не расшифровывается.

41. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

1. десятизначный цифровой код;
2. двенадцатизначный цифровой код;
3. пятнадцатизначный цифровой код;
4. двадцатизначный цифровой код.

42. Идентификационный номер налогоплательщика для организации представляет собой:

1. десятизначный цифровой код;
2. двенадцатизначный цифровой код;
3. пятнадцатизначный цифровой код;
4. двадцатизначный цифровой код.

43. Как расшифровывается аббревиатура КПП

1. код причины постановки на учет;
2. код причины поставки на учет;
3. код причины приостановления учета;
4. контрольно-пропускной пункт.

44. Структура кода причины постановки на учет представляет собой:

1. четырехзначный цифровой код;
2. шестизначный цифровой код;
3. девятизначный цифровой код;
4. двенадцатизначный цифровой код.

45. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

1. только один ИНН;
2. сколько оснований, столько и ИНН;
3. не более двух;
4. не более пяти.

46. Идентификационный номер налогоплательщика, признанный недействительным...

1. может быть присвоен другому налогоплательщику;
2. не может быть присвоен другому налогоплательщику;
3. может быть присвоен другому налогоплательщику через год;
4. может быть присвоен другому налогоплательщику через два года.

47. Постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, осуществляется:

1. на основании решения руководителя налогового органа;
2. руководителем организации по месту его работы;
3. самостоятельно физическим лицом;
4. налоговым органом по месту его жительства.

48. Если физическое лицо подает заявление о постановке на учет, налоговый орган обязан осуществить постановку на учет:

1. в течение 2 дней со дня получения заявления;
2. в течение 5 дней со дня получения заявления;
3. в течение 10 дней со дня получения заявления;
4. в течение 15 дней со дня получения заявления.

49. Органы паспортно-визовой службы и органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния, сообщают о фактах регистрации физического лица в налоговый орган:

1. в течение 5 дней после регистрации;
2. в течение 10 дней после регистрации;
3. в течение 15 дней после регистрации;
4. в течение месяца после регистрации.

50. Могут ли физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган?

1. не могут;
2. могут, с обязательным указанием своих персональных данных;
3. могут, без указания своих персональных данных;
4. могут с разрешения налогового органа.

51. Администрирование организаций — крупнейших налогоплательщиков осуществляется на:

1. местном и федеральном уровнях;
2. областном и краевом уровнях;

3. федеральном и региональном уровнях;
4. краевом и региональном уровнях.

52. При постановке на учет крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам ИИН, присвоенный данному налогоплательщику в налоговой инспекции по месту нахождения:

1. не изменяется;
2. изменяется;
3. изменяются первые две цифры;
4. изменяются последние две цифры.

53. При осуществлении организацией деятельности в РФ через обособленное подразделение заявление о постановке на учет такой организации подается:

1. в течение 5 дней со дня создания обособленного подразделения;
2. в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения;
3. в течение трех месяцев со дня создания обособленного подразделения;
4. такого заявления нет.

54. Обязанность налогоплательщика по постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения возникает только из совокупности условий:

1. территориальная обособленность подразделения;
2. наличие в подразделении стационарных рабочих мест;
3. территориальная обособленность подразделения и наличие в подразделении стационарных рабочих мест;
4. никаких условий не требуется.

55. Постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств осуществляется на основании:

1. сведений, сообщаемых органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств;
2. письменного заявления руководителя организации или физического лица;
3. постановка на учет не осуществляется;
4. заполненной налоговой декларации.

56. Налоговый орган производит постановку на учет налогоплательщика - владельца недвижимого имущества или транспортного средства

1. в течение месяца со дня поступления соответствующих сведений;
2. в течение 20 дней со дня поступления соответствующих сведений;
3. в течение 10 дней со дня поступления соответствующих сведений;
4. в течение 5 дней со дня поступления соответствующих сведений.

57. Не позднее скольких дней с даты начала осуществления деятельности на территории РФ иностранные и международные организации обязаны встать на учет в налоговом органе?

1. не позднее 30 дней;
2. не позднее 20 дней;
3. не позднее 10 дней;
4. не позднее 5 дней.

58. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:

1. решения налогового органа;
2. налоговой декларации;
3. письменного заявления;
4. свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

59. Об открытии или закрытии счета организации или индивидуальному предпринимателю банк обязан сообщить:

1. в трехдневный срок в налоговый орган;
2. в пятидневный срок в налоговый орган;
3. в десятидневный срок в налоговый орган;
4. в течение месяца в налоговый орган.

60. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль:

1. финансовые;
2. налоговые;
3. органы власти соответствующих уровней.

61. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков:

1. Министерство финансов РФ;
2. Федеральная налоговая служба;
3. исполнительные органы власти соответствующих уровней.

62. Что такое камеральная налоговая проверка:

1. проверка по одному налогу;
2. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период;
3. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа.

63. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов:

1. в произвольном;
2. на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа;
3. по решению суда.

64. Что подразумевается под налоговым правонарушением:

1. любая неуплата или недоплата налога;
2. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность;
3. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога.

65. В каком порядке списываются налоговые санкции:

1. в бесспорном;
 2. в судебном.
66. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям:
1. 5 лет;
 2. 3 года;
 3. 10 лет.
67. Каким налогом является акциз:
1. прямым;
 2. косвенным.
68. Как производится взыскание налога с организации:
1. в бесспорном порядке;
 2. в судебном порядке.
69. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу:
1. устанавливающие новые налоги;
 2. повышающие налоговые ставки;
 3. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения;
 4. никакие из перечисленных.
70. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы:
1. отменяющие налоги и сборы;
 2. улучшающие положения налогоплательщиков;
 3. ухудшающие положения налогоплательщиков.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству тесты:

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---------------------------------------|---|
| 5 | Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов) |
| 4 | Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов) |
| 3 | Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов) |
| 2 | Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов) |

Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен):

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

8. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

9. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.

10. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.

11. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

12. Общие положения о камеральной налоговой проверке.

13. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов). 14. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

15. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.

16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

17. Цели и критерии истребования документов.

18. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.

19. Поручение и требование об истребовании документов.

20. Случаи неисполнения поручения.

21. Ответственность за непредставление документов.

22. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.

23. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.

24. Формирование результатов планирования.

25. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

26. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.

27. Назначение выездных налоговых проверок.

28. Место проведения выездной налоговой проверки.

29. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.

30. Срок проведения выездной налоговой проверки.

31. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

32. Окончание проведения выездной налоговой проверки.

33. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).

34. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.

35. Порядок проведения осмотра.

36. Порядок истребования документов.

37. Порядок проведения выемки.

38. Порядок назначения экспертизы.

39. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.

40. Порядок взаимодействия ОВД и НО при организации и проведении выездных налоговых проверок.

41. Порядок направления ОВД материалов в НО при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям НО, для принятия по ним решения.

42. Порядок направления материалов НО в ОВД при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

43. Планирование проведения проверок ККТ.

44. Подготовка к проведению проверки ККТ.

45. Проверка соблюдения требований законодательства.

46. Проверка полноты учёта выручки.

47. Оформление результатов проверки.

48. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.

49. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.

50. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.

51. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.

52. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.

53. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.

54. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
промежуточный контроль (экзамен):**

| Шкала оценивания | | Характеристика знания предмета и ответов |
|-----------------------|---------|---|
| отлично (5) | зачтено | Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. |
| хорошо (4) | | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач. |
| удовлетворительно (3) | | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при |

| | | |
|----------------------------|------------|--|
| | | выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах. |
| неудовлетворительно (2) | не зачтено | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы |

Лист изменений и дополнений

| № п/п | Виды дополнений и изменений | Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения | Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами) |
|----------|--------------------------------|--|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |