

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Донецкий государственный университет»

Экономический факультет
Кафедра международного бизнеса и делового администрирования



П.А. Машаров

29 марта 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ И ДРУГИЕ ВИДЫ КОНТРОЛЬНО-
ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Укрупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	Международное налогообложение и бизнес-разведка
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очная, очно-заочная

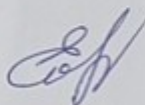
Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2024

Рабочая программа дисциплины «Налоговый мониторинг и другие виды контрольно-проверочной деятельности» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка), составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 (с изм. и доп.), Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2024 года.

Разработчик:

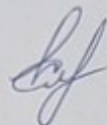
старший преподаватель кафедры
международного бизнеса
и делового администрирования



Ж.Н. Козаченко

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры международного бизнеса
и делового администрирования
Протокол от 26.03.2024 г. № 9

Заведующий кафедрой



О.Л. Некрасова

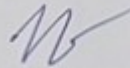
СОГЛАСОВАНО:

Декан экономического факультета
28.03.2024 г.



Ю. Н. Полшков

Учебно-методическая комиссия экономического факультета
Протокол от 27.03.2024 г. № 7
Председатель



Е. Н. Стрелина

Руководитель основной профессиональной
образовательной программы,
д-р экон. наук, доцент
26.03.2024 г.



О.Л. Некрасова

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной:

«Введение в специальность», «Основы налогообложения», «Правоведение», «Налоговое администрирование», «Основы бизнес-расследований».

1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

производственная практика: преддипломная; выпускная квалификационная работа.

2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.03.01 Экономика (Профиль: Международное налогообложение и бизнес-разведка)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ДВ.4.2 «Налоговый мониторинг и другие виды контрольно-проверочной деятельности»
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор обучающегося
Количество зачетных единиц / всего часов	4 / 144

2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы + контроль	всего	
Очная	4	7	34	0	34	76	144	экзамен
Очно-заочная	4	7	6	0	14	124	144	экзамен

3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование у будущего специалиста в сфере международного налогообложения и бизнес-разведки знаний, умений и навыков в области организации и методики проведения налогового мониторинга и других видов контрольно-проверочной деятельности, используемых при проведении налоговых проверок, освоение содержания налогового контроля и организации деятельности налоговых органов по его осуществлению.

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

4.1. Компетенции

Тип задач профессиональной деятельности: аналитический

ПК-1. Способен проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования, а также норм зарубежного законодательства и положений международных налоговых соглашений по вопросам, составляющим предмет налогового права.

Тип задач профессиональной деятельности: организационно-управленческий

ПК-2. Способен вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования).

4.2. Индикаторы компетенций

Компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
ПК-1. Способен проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования, а также норм зарубежного законодательства и положений международных налоговых соглашений по вопросам, составляющим предмет налогового права.	ПК-1.1. Анализирует и применяет нормы законодательства о налогах и сборах в части осуществления процедур налогового администрирования	ПК-1.1.1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство о бухгалтерском учете Российской Федерации, практику их применения
		ПК-1.1.2. Умеет применять законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации
		ПК-1.1.3. Умеет анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов, систематизировать данную информацию с целью подготовки письменных обзоров
ПК-2. Способен вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-2.1 Осуществляет налоговый контроль на основе законодательства о налогах и сборах, с помощью обработки документации и информации о хозяйственной деятельности	ПК-2.1.1 Знает формальные требования к составлению документов налоговых проверок; перечень необходимых реквизитов
		ПК-2.1.2 Знает принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
		ПК-2.1.3 Знает виды налоговых проверок юридических лиц, порядок и методы их проведения
		ПК-2.1.4 Умеет пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей
		ПК-2.1.5 Умеет анализировать и применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие заполнение налоговых

		деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам
		ПК-2.1.6 Умеет проводить отдельные виды налоговых проверок юридических лиц и документально оформлять их результаты

5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Темы	Краткое содержание темы
Содержательный модуль 1. Организационные аспекты осуществления налогового мониторинга и контроля бизнеса	
Тема 1 Налоговый мониторинг: понятие, задачи, условия.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и условия налогового мониторинга. 2. Документы, предоставляемые с целью проведения налогового мониторинга. 3. Проведение и прекращение налогового мониторинга. 4. Мотивированное мнение налогового органа.
Тема 2 Налоговый контроль: понятие, задачи, участники налоговых отношений.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, сущность и необходимость налогового контроля. 2. Нормативно-правовая база налогового контроля. 3. Классификация налогового контроля и основные его характеристики. 4. Виды налоговых проверок.
Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налогового правонарушения в организациях. 2. Привлечение к ответственности. 3. Обстоятельства, определяющие штрафные санкции. 4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. 5. Привлечение к налоговой ответственности филиалов. 6. Налоговые санкции, срок давности предъявления налоговых санкций, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
Тема 4 Документальное обеспечение налоговых проверок.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организационно-распорядительные аспекты проведения проверок. 2. Акты налоговых органов по результатам налоговых проверок. 3. Требования об уплате налога, сбора, страховых взносов.
Тема 5 Камеральная и выездная налоговые проверки организаций, их назначение, порядок проведения и оформление результатов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Назначение и порядок проведения камеральной проверки организаций. Методы ведения камеральной проверки. 2. Повторная камеральная налоговая проверка. 3. Контрольно-проверочные мероприятия камеральной налоговой проверки. 4. Особенности истребования документов у налогоплательщиков, претендующих на получение налоговых льгот. 5. Использование результатов камеральных налоговых проверок при планировании выездных налоговых проверок. 6. Оформление камеральной налоговой проверки 7. Общая характеристика выездной налоговой проверки организаций. Основные цели и задачи выездных налоговых проверок. 8. Нормативное регулирование процедуры выездных налоговых проверок. 9. Место проведения выездной налоговой проверки. Состав проверяемых лиц. 8. Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам.
Тема 6 Разрешение разногласий и принятие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проведения налоговых проверок организаций. 2. Рассмотрение возражений налогоплательщиков

Темы	Краткое содержание темы
решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	<p>организаций по акту камеральной и выездной налоговой проверки.</p> <p>3. Принятие решений по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.</p> <p>4. Обжалование решений налоговых органов по результатам налоговых проверок в досудебном и судебном порядке.</p> <p>5. Порядок взыскания доначисленных сумм по результатам налоговых проверок</p>
Содержательный модуль 2. Методики осуществления налогового контроля полноты и своевременности уплаты бизнесом отдельных видов налогов и сборов	
Тема 7 Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций.	<p>1. Проверка полноты отражения в учете налога на добавленную стоимость (далее НДС).</p> <p>2. Проверка правильности ведения Книги покупок и отражения в учете НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам и другим организациям за выполненные работы и оказанные услуги.</p> <p>3. Проверка обоснованности отнесения к вычету сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам.</p> <p>4. Проверка правильности расчета НДС, подлежащего перечислению в бюджет с учетом полученных авансов и предоплаты.</p> <p>5. Проверка восстановления НДС.</p> <p>6. Проверка обоснованности применения льгот и расчетных ставок.</p> <p>7. Проверка выполнения обязанностей налогового агента по НДС</p>
Тема 8 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций.	<p>1. Камеральная налоговая проверка правильности расчета налога на прибыль организаций.</p> <p>2. Проверка документального подтверждения правомерности использования налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций.</p> <p>3. Выездная налоговая проверка налога на прибыль организаций.</p> <p>4. Проверка доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, облагаемой по налоговой ставке 20%.</p> <p>5. Проверка налогообложения дивидендов и процентов по долговым обязательствам.</p> <p>6. Проверка формирования налога на прибыль организаций по данным бухгалтерского учета.</p> <p>7. Проверка формирования налоговых регистров.</p>
Тема 9 Методика проверки правильности расчета НДС налоговыми агентами	<p>1. Проверка выполнения обязанностей налоговым агентом по НДС.</p> <p>2. Камеральная налоговая проверка правильности расчета формы 6 НДС.</p> <p>3. Выездная налоговая проверка расчета формы 6-НДС.</p> <p>4. Проверка применения налоговых вычетов при исчислении НДС налоговыми агентами.</p> <p>5. Проверка исчисления налоговыми агентами НДС по иностранным работникам.</p> <p>6. Проверка ведения налогового учета по НДС и</p>

Темы	Краткое содержание темы
	формирования налоговой базы. 7. Проверка применения налоговых ставок по НДФЛ.
Тема 10 Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций.	1. Камеральная проверка расчета по страховым взносам. 2. Срок представления расчетов. 3. Формат представления расчетов. 4. Выездные налоговые проверки по страховым взносам. 5. Нормативное регулирование выездных налоговых проверок. 6. Алгоритм выездной налоговой проверки расчёта страховых взносов для организаций, осуществляющих выплаты в пользу физических лиц. 7. Проверка наличия и ведения ежемесячного учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм исчисленных страховых взносов в отношении каждого физического лица по каждому виду страховых взносов.
Тема 11 Налоговый контроль за применением контрольно-кассовой техники	1. Обязанности налогоплательщиков при использовании ККТ. 2. Порядок проведения налоговыми органами проверок по применению ККТ. 3. Порядок проверки полноты учета выручки, полученной с применением ККТ. 4. Оформление результатов проверки.

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Форма обучения – очная, курс – 4, семестр – 7

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 1 Организационные аспекты осуществления налогового контроля бизнеса					
Тема 1 Налоговый мониторинг: понятие, задачи, условия	2	0	2	9	13
Тема 2 Налоговый контроль: понятие, задачи, участники налоговых отношений.	2	0	2	9	13
Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций.	4	0	4	5	13
Тема 4 Документальное обеспечение налоговых проверок.	4	0	4	5	13
Тема 5 Камеральная и выездная налоговые проверки организаций, их назначение, порядок проведения и оформление результатов	4	0	4	5	13
Тема 6 Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	2	0	2	9	13
Итого по содержательному модулю 1	18	0	18	42	78
Содержательный модуль 2 Методики осуществления налогового контроля полноты и своевременности уплаты бизнесом отдельных видов налогов и сборов					
Тема 7 Методика проверки правильности расчета	4	0	4	6	14

налога на добавленную стоимость организаций.					
Тема 8 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций.	4	0	4	5	13
Тема 9 Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	4	0	4	5	13
Тема 10 Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций.	2	0	2	9	13
Тема 11 Налоговый контроль за применением контрольно-кассовой техники	2	0	2	9	13
Итого по содержательному модулю 2	16	0	16	34	66
Всего по компоненту ОПОП	34	0	34	76	144

6.2. Форма обучения – очно-заочная, курс – 4, семестр – 7

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 1 Организационные аспекты осуществления налогового контроля бизнеса					
Тема 1 Налоговый мониторинг: понятие, задачи, условия	1	0	0	12	13
Тема 2 Налоговый контроль: понятие, задачи, участники налоговых отношений.	1	0	0	12	13
Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций.	1	0	0	12	13
Тема 4 Документальное обеспечение налоговых проверок.	1	0	0	12	13
Тема 5 Камеральная и выездная налоговые проверки организаций, их назначение, порядок проведения и оформление результатов	1	0	0	12	13
Тема 6 Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	1	0	0	12	13
Итого по содержательному модулю 1	6	0	0	72	78
Содержательный модуль 2 Методики осуществления налогового контроля полноты и своевременности уплаты бизнесом отдельных видов налогов и сборов					
Тема 7 Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций.	0	0	4	10	14
Тема 8 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций.	0	0	4	9	13
Тема 9 Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	0	0	2	11	13
Тема 10 Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций.	0	0	2	11	13
Тема 11 Налоговый контроль за применением контрольно-кассовой техники	0	0	2	11	13
Итого по содержательному модулю 2	0	0	14	52	66
Всего по компоненту ОПОП	6	0	14	124	144

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Контрольные вопросы

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ БИЗНЕСА

1. Понятие, сущность и необходимость налогового контроля
2. Классификация налогового контроля и основные его характеристики
3. Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования.
4. Виды проверок, проводимых налоговыми органами, приведите их сходства и различия.
5. Современные направления осуществления налоговыми органами налогового контроля.
6. Понятие налогового правонарушения в организациях.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
8. Налоговые санкции, срок давности предъявления налоговых санкций, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
9. Организационно-распорядительные аспекты проведения проверок.
10. Акты налоговых органов по результатам налоговых проверок.
11. Назначение и порядок проведения камеральной проверки организаций.
12. Методы ведения камеральной проверки.
13. Контрольно-проверочные мероприятия камеральной налоговой проверки.
14. налоговых проверок при планировании выездных налоговых проверок.
15. Оформление камеральной налоговой проверки
16. Общая характеристика выездной налоговой проверки организаций.
17. Основные цели и задачи выездных налоговых проверок.
18. Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам.
19. Этапы работы по планированию выездных налоговых проверок.
20. Риски проведения налоговых проверок в организациях.
21. Организация проведения камеральных проверок.
22. Порядок устранения ошибок, выявленных налоговыми органами.
23. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных.
24. Цели проведения камерального анализа. Документы и отчетность, анализируемые при камеральном анализе
25. Организация проведения выездных налоговых проверок.
26. Порядок отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
27. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
28. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
29. Порядок оформления документов, необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
30. Сроки проведения. Порядок и сроки приостановления.
31. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
32. Повторные выездные налоговые проверки.
33. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

34. Оформление материалов налоговой проверки и их рассмотрение.
35. Составление акта проверки.
36. Предоставление возражений проверяемым лицом.
37. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
38. Реализация результатов налоговых проверок.
39. Что представляет собой налоговый мониторинг?
40. Опишите условия, которые необходимо соблюдать организациям для того, чтобы иметь право на проведение налогового мониторинга.
41. . Какие документы необходимо представить организации вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга?
42. Расскажите о регламенте информационного взаимодействия в рамках налогового мониторинга.
43. В каких случаях составляется мотивированное мнение налогового органа?

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 2

МЕТОДИКИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ УПЛАТЫ БИЗНЕСОМ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НАЛОГОВ И СБОРОВ

44. Налог на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
45. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты).
46. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, социальные, др.)
47. Обязанности налогоплательщиков при использовании контрольно-кассовой техники
48. Порядок проведения налоговыми органами проверок по применению контрольно-кассовой техники.
49. Порядок проверки полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники. Оформление результатов проверки.

7.2. Темы докладов (рефератов)

Не предусмотрены программой дисциплины

7.3. Темы письменных работ (типы задач)

ОБРАЗЕЦ ЗАДАНИЯ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

Вариант №

1. Теоретическое задание

- 1.1 Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
- 1.2 Истребование документов при проведении налоговой проверки.

2. Тесты

2.1 Камеральная налоговая проверка проводится:

1. на основании решения руководителя налогового органа;
2. на основании плана проверок на текущий квартал (год);
3. без какого – либо решения на проведение проверки.

2.2 Камеральная налоговая проверка должна быть проведена в срок, не превышающий:

1. 1 месяц;
2. 2 месяца;
3. 3 месяца.

2.3 Выберите верные утверждения, в отношении камеральной проверки:

1. автоматизированная форма контроля
2. охватывает 100% налогоплательщиков
3. в отношении одного налогоплательщика может быть проведена не чаще одного раза в три года
4. проводится на территории налогоплательщика
5. наиболее эффективная форма контроля.

2.4 Налоговые органы осуществляют налоговый контроль за расходами физических лиц – налоговых резидентов РФ:

1. как на территории России, так и за ее пределами;
2. в настоящее время такой контроль не осуществляется;
3. только за пределами территории России.

3. Задача

В ходе проведения камеральной налоговой декларации по НДС за 2-й квартал 2023 года налогоплательщик 29 августа 2023 г. представил уточненную налоговую декларацию, а еще позднее 1 сентября 2023 г. была представлена еще одна уточнённая декларация. Когда истечет срок камеральной налоговой проверки.

Критерии оценивания модульной контрольной работы

Вид задания	Количество баллов
Теоретическое задание	$2,5 \cdot 2 = 5$
Тесты	$1 \cdot 4 = 4$
Задача	5
Всего	14

7.4. Образец содержания экзаменационного билета

Донецкий государственный университет

Экономический факультет

Кафедра международного бизнеса и делового администрирования

Программа высшего образования

Направление подготовки

Профиль подготовки

Форма обучения

Семестр

Дисциплина

Программа бакалавриата

38.03.01 Экономика

Международного налогообложения и
бизнес-разведка

Очная, очно-заочная

Седьмой

Налоговый мониторинг и другие виды

контрольно-проверочной деятельности

Билет № n

1. Теоретическое задание.

1. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

2. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки (налогового мониторинга).

2. Решить задачи.

2.1 По ошибке всю сумму налога организация перечислила в федеральный бюджет, тогда как часть этих средств подлежала зачислению в бюджет субъекта РФ.

Налоговый орган принял решение о взыскании с организаций пеней, начисленных на сумму налога, подлежащую уплате в бюджет субъекта РФ.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

2.2. Выездная налоговая проверка ООО «Марс» началась 15 февраля 2024 г., а 25 февраля 2024 г. была приостановлена решением руководителя налоговой инспекции на 30 дней в связи с болезнью налоговых инспекторов, назначенных для проведения этой проверки. Правомерны ли действия руководителя налогового органа?

2.3. Из-за искажений в учете налогоплательщик занизил налоговую базу по налогу на прибыль за 2023 г. на сумму 700 000 руб. Вправе ли налоговые органы привлечь организацию к ответственности за это правонарушение и каким будет штраф?

Критерии оценивания экзаменационного задания

Вид задания	Количество баллов
Теоретическое задание	10
Задачи	3*10 = 30
Всего	40

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

Содержательные модули	Виды работ	Баллы
Содержательный модуль 1	Организационно-учебная работа студента в аудитории	5
	Самостоятельная работа	15
	Модульная контрольная работа	14
	Итого	34
Содержательный	Организационно-учебная работа студента в аудитории	5

модуль 2	Самостоятельная работа	21
	Итого	26
Экзамен		40
Всего		100

Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D	удовлетворительно	зачтено
60-69	E		зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебные занятия проводятся в 7-м и 5-м корпусах ДонГУ (г. Донецк, ул. Челюскинцев, 186; 189б). Для проведения лабораторных занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя, выход в Интернет – проводной или с использованием Wi-Fi.

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных, учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 7-го корпуса (ауд. 103).

Обучающиеся имеют возможность использовать учебные материалы по дисциплине, размещенные на платформе Moodle Центра дистанционного образования экономического факультета «ДонГУ». При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

С использованием ресурсов платформы дистанционного образования осуществляется текущий контроль знаний обучающихся на основе тестирования и проверки результатов самостоятельной работы.

11. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

11.1. Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 357 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14796-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489541>
3. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 180 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17950-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/534033>.
4. Налоговый учет и отчетность: учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 405 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-19101-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/555944>
5. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 439 с. –

(Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16857-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/531897>

6. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / К.В. Новоселов, Е.Е. Смирнова, А.С. Адвокатова; под науч. ред. К.В. Новоселова. – Москва: КНОРУС, 2020 – 242 с.

7. Сердюк, В. Н. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник / В. Н. Сердюк; ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Учетно-финансовый факультет факультет, Кафедра «Учет, анализ, аудит». – Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2021. – Электронные текстовые данные (1 файл).

8. Сердюк, В. Н. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / В. Н. Сердюк; ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Учетно-финансовый факультет факультет, Кафедра «Учет, анализ, аудит». – Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2021. – Электронные текстовые данные (1 файл).

11.2. Дополнительная литература

1. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / под ред. Н. И. Малис. – М.: Магистр : ИНФРА-М, 2019.

2. Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 448 с. (Магистратура)

3. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва: ИНФРА-М, 2020.

12. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. **Национальная электронная библиотека (НЭБ):** федеральная государственная информационная система / Министерство Культуры РФ; Российская государственная библиотека. – Москва, 2019. – URL: <https://rusneb.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный, подписка. Необходима установка программного обеспечения. – Текст: электронный.

2. **eLIBRARY.RU:** научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000. – URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. –Текст: электронный.

3. Научная электронная библиотека **«КиберЛенинка»:** сайт / Ассоциация «Открытая наука». – Москва, 2014. – URL: <https://cyberleninka.ru/>. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.

4. Электронно-библиотечная система **«Лань»:** [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.

5. **ЭБС Юрайт:** электронная библиотечная система: сайт. – Москва, 2013. – URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.

6. **Электронно-библиотечная система ДонГУ:** сайт / ФГБОУ ВО «ДонГУ». – Донецк, 2016- . – URL: <http://library.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.

7. **Электронный каталог** Научной библиотеки ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: поиск свободный, электронные документы – для пользователей ДонГУ.

8. **Электронный архив** ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://repo.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный.

9. OECD. Centre for Tax Policy and Administration. – Текст: электронный. – URL: <https://www.oecd.org/ctp/>
10. Федеральная налоговая служба РФ. – Текст: электронный. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
11. Справочная правовая система КонсультантПлюс. – Текст: электронный. – URL: www.consultant.ru.
12. Справочная правовая система. – Текст: электронный. – URL: «ГАРАНТ» www.garant.ru.

13. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)
4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).