

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

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

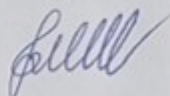
Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2024

Рабочая программа дисциплины «Налоговое администрирование» 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:

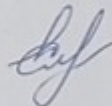
ст. преподаватель кафедры международного
бизнеса и делового администрирования



Ю.С. Воробьева

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

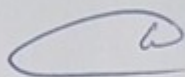
Заведующий кафедрой



О.Л. Некрасова

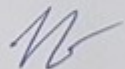
СОГЛАСОВАНО:

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», «Бухгалтерский учет и аудит».

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

«Международное налогообложение», «Основы трансфертного ценообразования», производственная практика: технологическая, 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.ОД.12 «Налоговое администрирование»
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор вуза
Количество зачетных единиц / всего часов	6 / 216

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	3	5	34	—	17	39	90	зачёт
Очная	3	6	28	-	42	56	126	экзамен
Очная, всего			62	-	59	95	216	
Очно-заочная	3	5	10	—	8	72	90	зачёт
Очно-заочная	3	6	10	-	8	108	126	экзамен
Очно-заочная, всего			20	-	16	180	216	

3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование у будущего специалиста в сфере международное налогообложения и бизнес-разведки знаний по устройству налоговой системы Российской Федерации, механизма государственного управления системой налогообложения, привитие умений и навыков его практического использования, а также определения налоговых обязательств.

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)

Тип задач профессиональной деятельности: расчетно-экономический

ПК-6. Способен рассчитывать налоговые обязательства (с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности налогоплательщиков), а также экономические показатели деятельности организации.

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 Знает принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
		ПК-1.1.3 Знает сущность налогового администрирования и его основные функции
		ПК-1.1.4 Знает полномочия и функции налоговых органов
		ПК-1.1.5 Знает формы налогового контроля
		ПК-1.1.6 Умеет применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства
		ПК-1.1.7 Умеет осуществлять учет налогоплательщиков
ПК-2. Способен вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц,	ПК-2.1. Обрабатывает документацию, информацию, определяет и ведет учет операций для	ПК-2.1.1 Знает виды налогов и сборов, формирующих налоговую систему Российской Федерации
		ПК-2.1.2 Знает методику расчета налоговых обязательств по налогам и

обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового	формирования налоговой отчетности	сборам, формирующим налоговую систему Российской Федерации
		ПК-2.1.3 Знает принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности
		ПК-2.1.4 Умеет пользоваться основными способами заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам
ПК-6. Способен рассчитывать налоговые обязательства (с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности налогоплательщиков), а также экономические показатели деятельности организации	ПК-6.1 Рассчитывает экономические показатели деятельности организации, являющиеся основой для расчета налоговых обязательств	ПК-6.1.1 Знает виды налогов и сборов, формирующих налоговую систему Российской Федерации
		ПК-6.1.2 Знает методику расчета объекта налогообложения и налоговой базы по налогам и сборам, формирующим налоговую систему Российской Федерации
		ПК-6.1.3 Умеет рассчитывать объект налогообложения и налоговую базу по налогам и сборам, формирующим налоговую систему Российской Федерации
		ПК-6.1.4 Умеет рассчитывать основные финансовые результаты организации
		ПК-6.1.5 Умеет рассчитывать амортизационные отчисления
		ПК-6.1.6 Умеет рассчитывать заработную плату, фонд оплаты труда, определять размер других доходов физических лиц
		ПК-6.1.7 Умеет рассчитывать выручку от реализации, определять цену товаров, работ услуг

5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Темы	Краткое содержание темы
5 семестр	
Содержательный модуль 1. Механизм реализации основных этапов налогового администрирования	
Тема 1. Сущность налогового администрирования и его цель и задачи	1. Сущность налогового администрирования. 2. Цель и задачи, функции налогового администрирования.
Тема 2. Налоговый потенциал и методы его оценки	1. Экономическая сущность налогового потенциала и его роль в регулировании финансово-экономических отношений и налоговом планировании. 2. Методика оценки налогового потенциала территории. 3. Налоговый паспорт региона, его содержание и использование для регулирования межбюджетных отношений.

Темы	Краткое содержание темы
Тема 3. Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения	1. Законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах Российской Федерации. 2. Принципиальные начала законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. 3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. 4. Система налогов и сборов Российской Федерации.
Тема 4. Организация учета налогоплательщиков	1. Порядок учета. 2. Идентификационный номер налогоплательщика и код причин постановки на учет. 3. Обязанности органов, учреждение, организаций в связи с постановкой плательщика на учет в налоговых органах.
Тема 5. Контроль исполнения обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов	1. Возникновение, изменение, прекращение и порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора. 2. Налоговая декларация, ее содержание, порядок предоставления в налоговый орган и порядок внесения в нее изменений. 3. Изменение сроков уплаты налогов и сборов.
Тема 6. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств	1. Общие положения. 2. Залог имущества. 3. Поручительство. 4. Пеня. 5. Приостановление операций по счетам в банке. 6. Арест имущества.
Тема 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам	1. Взыскание недоимок по налогам и сборам с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. 2. Взыскание недоимок по налогам и сборам с физических лиц. 3. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов, и решений о взыскании налогов и сборов.
Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1. Понятие налогового правонарушения и общие положения об ответственности за их совершение. 2. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, порядок их исчисления и уплаты. 3. Штрафные санкции за совершение налогового правонарушения.
Тема 9. Организация налогового аудита в налоговых органах	1. Система ведомственного контроля в ФНС РФ. 2. Плановые проверки внутреннего аудита. 3. Тематические проверки нижестоящих налоговых органов. 4. Дистанционный контроль, его назначение и методы осуществления.

Содержательный модуль 2. Администрирование в разрезе налогов и сборов	
6 семестр	
Тема 10. Характеристика и способы определения основных элементов налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Объект налогообложения. 2. Налоговая база. 3. Налоговая ставка. 4. Порядок исчисления налога.
Тема 11. Администрирование налога на доходы физических лиц	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики. 2. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. 3. Объект налогообложения и налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. 4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 5. Особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества. 6. Налоговые вычеты. 7. Порядок исчисления налога. 8. Устранение двойного налогообложения.
Тема 12. Администрирование налога на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики. Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации. 2. Объект налогообложения, база, ставки налога, налоговый период. 3. Порядок исчисления налоговых платежей. 4. Доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. 5. Расходы. Группировка расходов. Амортизация. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. 6. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам дохода. 7. Устранение двойного налогообложения. 8. Налоговый учет.
Тема 13. Администрирование налога на добавленную стоимость	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики. 2. Утратила силу. 3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. 4. Объект налогообложения. 5. Место реализации товаров. 6. Место реализации работ (услуг). 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 8. Налоговая база. 9. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). 10. Налоговый период. 11. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов. 12. Порядок исчисления налога. 13. Момент определения налоговой базы. 14. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.

	15. Счет-фактура. 16. Порядок применения налоговых вычетов. 17. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. 18. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
Тема 14. Администрирование акцизов	1. Налогоплательщики. 2. Подакцизные товары. 3. Объект налогообложения. 4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 5. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров. 6. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. 7. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. 8. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
Тема 15. Специальные налоговые режимы	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система налогообложения.
Тема 16. Налогоеобложение некоммерческих организаций	1. Основы деятельности некоммерческих организаций. 2. Существующие системы налогообложения некоммерческих организаций в России и зарубежных странах 3. Общая и упрощенная системы налогообложения некоммерческих организаций.
Тема 17. Администрирование налога на добычу полезных ископаемых	1. Налогоплательщики. 2. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. 3. Объект налогообложения. Налоговая база. 4. Добытое полезное ископаемое. 5. Налоговый период, налоговая ставка. 6. Порядок определения и применения соответствующих коэффициентов. 7. Порядок исчисления и уплаты налога.
Тема 18. Администрирование водного налога	1. Налогоплательщики. 2. Объекты налогообложения. Налоговая база. 3. Налоговый период, порядок предоставления декларации. 4. Порядок исчисления, уплаты налога.
Тема 19. Администрирование сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных	1. Плательщики. Объекты обложения. 2. Ставки сборов. 3. Порядок исчисления сборов. 4. Порядок определения размера вычета, применения

биологических ресурсов	<p>вычета и подтверждения обоснованности его применения.</p> <p>5. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.</p> <p>6. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения).</p> <p>7. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями.</p>
Тема 20. Администрирование транспортного налога	<p>1. Налогоплательщики.</p> <p>2. Объект налогообложения. Налоговая база.</p> <p>3. Налоговый период. Отчетный период</p> <p>4. Налоговые льготы</p> <p>5. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу</p> <p>6. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p>
Тема 21. Администрирование налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц	<p>1. Налогоплательщики.</p> <p>2. Объект налогообложения. Налоговая база.</p> <p>3. Порядок определения налоговой базы.</p> <p>4. Налоговые льготы. Порядок применения налоговых льгот.</p> <p>5. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.</p>
Тема 22. Администрирование земельного налога	<p>1. Общие положения.</p> <p>2. Налогоплательщики</p> <p>3. Объект налогообложения</p> <p>4. Налоговая база</p> <p>5. Порядок определения налоговой базы</p> <p>6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности</p> <p>7. Налоговый период. Отчетный период</p> <p>8. Налоговая ставка</p> <p>9. Налоговые льготы</p> <p>10. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу</p> <p>11. Налоговый вычет для налогоплательщиков - участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений</p> <p>12. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу</p>
Тема 23. Администрирование страховых взносов	<p>1. Плательщики страховых взносов</p> <p>2. Объект обложения страховыми взносами</p> <p>3. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам</p> <p>4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами</p> <p>5. Расчетный период. Отчетный период</p> <p>6. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений</p> <p>7. Тарифы страховых взносов</p>

	8. Пониженные тарифы страховых взносов 9. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.
--	--

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Форма обучения – очная, курс – 3, семестр – 5

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 1 Механизм реализации основных этапов налогового администрирования					
Тема 1. Сущность налогового администрирования и его цель и задачи	4	0	2	4	10
Тема 2. Налоговый потенциал и методы его оценки	4	0	2	4	10
Тема 3. Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения	2	0	1	7	10
Тема 4. Организация учета налогоплательщиков	4	0	2	4	10
Тема 5. Контроль исполнения обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов	4	0	2	4	10
Тема 6. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств	4	0	2	4	10
Тема 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам	4	0	2	4	10
Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	0	2	4	10
Тема 9. Организация налогового аудита в налоговых органах	4	0	2	4	10
Итого по содержательному модулю 1	34	0	17	39	90
Всего за семестр	34	0	17	39	90

Форма обучения – очная, курс – 3, семестр – 6

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 2 Администрирование в разрезе налогов и сборов					
Тема 10. Характеристика и способы определения основных элементов налогообложения	2	0	2	5	9
Тема 11. Администрирование налога на доходы физических лиц	2	0	4	3	9
Тема 12. Администрирование налога на прибыль	2	0	4	3	9
Тема 13. Администрирование налога на добавленную стоимость	2	0	4	3	9
Тема 14. Администрирование акцизов	2	0	4	3	9
Тема 15. Специальные налоговые режимы	2	0	4	3	9
Тема 16. Налогообложение некоммерческих организаций	2	0	2	5	9
Тема 17. Администрирование налога на добычу полезных ископаемых	2	0	2	5	9
Тема 18. Администрирование водного налога	2	0	2	5	9
Тема 19. Администрирование сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	0	4	3	9
Тема 20. Администрирование транспортного	2	0	2	5	9

налога					
Тема 21. Администрирование налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц	2	0	2	5	9
Тема 22. Администрирование земельного налога	2	0	2	5	9
Тема 23. Администрирование страховых взносов	2	0	4	3	9
Итого по содержательному модулю 2	28	0	42	56	126
Всего за семестр	28	0	42	56	126
Итого по компоненту ОПОП	62	0	59	95	216

6.2. Форма обучения – очно-заочная, курс – 3, семестр – 5

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 1 Механизм реализации основных этапов налогового администрирования					
Тема 1. Сущность налогового администрирования и его цель и задачи	1	0	0	9	10
Тема 2. Налоговый потенциал и методы его оценки	1	0	1	8	10
Тема 3. Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения	1	0	1	8	10
Тема 4. Организация учета налогоплательщиков	1	0	1	8	10
Тема 5. Контроль исполнения обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов	2	0	1	7	10
Тема 6. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств	1	0	1	8	10
Тема 7. Взыскание недоимок по налогам и сборам	1	0	1	8	10
Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1	0	1	8	10
Тема 9. Организация налогового аудита в налоговых органах	1	0	1	8	10
Итого по содержательному модулю 1	10	0	8	72	90
Всего за семестр	10	0	8	72	90

Форма обучения – очно-заочная, курс – 3, семестр – 6

Наименования содержательных модулей и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Содержательный модуль 2 Администрирование в разрезе налогов и сборов					
Тема 10. Характеристика и способы определения основных элементов налогообложения	0,5	0	0	8,5	9
Тема 11. Администрирование налога на доходы физических лиц	1	0	1	7	9
Тема 12. Администрирование налога на прибыль	1	0	1	7	9
Тема 13. Администрирование налога на добавленную стоимость	1	0	1	7	9
Тема 14. Администрирование акцизов	1	0	1	7	9
Тема 15. Специальные налоговые режимы	0,5	0	1	7,5	9
Тема 16. Налогообложение некоммерческих организаций	0,5	0	0	8,5	9
Тема 17. Администрирование налога на добычу полезных ископаемых	0,5	0	0	8,5	9
Тема 18. Администрирование водного налога	0,5	0	0	8,5	9
Тема 19. Администрирование сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,5	0	0	8,5	9
Тема 20. Администрирование транспортного налога	0,5	0	0	8,5	9
Тема 21. Администрирование налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц	1	0	1	7	9
Тема 22. Администрирование земельного налога	0,5	0	1	7,5	9
Тема 23. Администрирование страховых взносов	1	0	1	7	9
Итого по содержательному модулю 2	10	0	8	108	126
Всего за семестр	10	0	0	108	126
Итого по компоненту ОПОП	20	0	16	180	216

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

7.1. Контрольные вопросы

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1 МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ЭТАПОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

1. Сущность налогового администрирования.
2. Цель и задачи налогового администрирования.
3. Формы (методы) налогового администрирования.
4. Суть понятия «налоговый механизм» и назовите элементы.
5. Виды и методы налогового контроля.
6. Цель и методы налогового регулирования.
7. Значение налогового стимулирования.

8. Цель и виды санкций за совершение налоговых правонарушений.
9. Экономическая сущность налогового потенциала?
10. От каких факторов зависит налоговый потенциал государства?
11. Роль и место налогового потенциала в совершенствовании межбюджетных отношений федерального Центра и регионов.
12. Какие вопросы межбюджетных отношений решаются на основе оценки налогового потенциала?
13. Методы определения налогового потенциала?
14. Суть метода оценки регионального налогового потенциала на основе использования макроэкономических показателей.
15. Суть метода оценки регионального налогового потенциала на основе репрезентативной налоговой системы?
16. Суть Налогового паспорта субъекта и его содержание и роль в регулировании межбюджетных отношений.
17. Показатели содержатся в Налоговом паспорте?
18. Сходство и различия понятий “налоговый потенциал” и “налоговая нагрузка”?
19. Организационное устройство системы ведомственного контроля в ФНС России.
20. Функции Управления контроля налоговых органов и межрегиональных инспекций по федеральным округам?
21. Формы внутреннего аудита.
22. Периодичность и продолжительность плановой аудиторской проверки.»
23. Цель и содержание предпроверочной подготовки к проверке внутреннего аудита налоговых органов.
24. Показатели деятельности налоговых органов могут быть поводом для проведения аудиторской проверки?
25. Как оформляются и реализуются результаты аудиторских проверок внутреннего аудита?
26. Служебные проверки: организация и проведение.
27. Суть тематических проверок и в чем их отличие от плановых аудиторских проверок?
28. Цели и методы дистанционного контроля.
29. Назовите нормативные правовые акты, составляющие законодательство о налогах и сборах.
30. Дайте характеристику НК РФ, принципов его построения.
31. Охарактеризуйте место и значение НК РФ в системе законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
32. Виды международных договоров, регулирующих налоговые отношения.
33. Основания предоставления отсрочки или рассрочки.
34. Продолжительность периода, на который могут быть предоставлены отсрочки, рассрочки по уплате налога.
35. Назовите основания прекращения действия отсрочки и рассрочки.
36. При каких обстоятельствах предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога не начисляются проценты?
37. При каких основаниях и в каких размерах при предоставлении отсрочки и рассрочки начисляются проценты?
38. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита.
39. Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?
40. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

41. Как и кем определяется сумма инвестиционного налогового кредита при заключении договора?
42. Какова продолжительность периода, на которую может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
43. Основания прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите?
44. Санкции, которые применяются при расторжении договора инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением организацией его условий.
45. Оформление залога имущества.
46. Экономическая сущность поручительства.
47. Порядок применения и исчисления пени в соответствии с налоговым законодательством.
48. Методика исчисления пени при нарушении сроков уплаты налогов и сборов отличается от ее установления и исчисления в хозяйственных договорах.
49. Расчёт процентной ставки пени за день просрочки выполнения обязательств по уплате налога.
50. Экономическая сущность приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке.
51. Правила принятия и отмены решения налогового органа по приостановлению операций по счетам налогоплательщика в банке.
52. Случаи, при которых налоговые органы имеют право приостанавливать операции по счетам в банках.
53. Операции, которые не могут совершать организации — налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты после приостановления операций по счетам в банках.
54. Вынесение решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке.
55. Обязанности, возлагаемые на банки при исполнении решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.
56. Санкции, предусмотренные НК РФ в случае нарушения банками порядка исполнения поручений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика?
57. Экономическая сущность ареста имущества и каковы основания для его проведения.
58. Принципиальные различия в правах налогоплательщиков при различных видах ареста имущества.
59. Случаи наложения арест на имущество организации.
60. Роль учета налогоплательщиков в организации налогового контроля.
61. Назначение и структура кода причин постановки на учет (КПП).
62. Обязанности по учету налогоплательщиков банков?
63. Роль учета налогоплательщиков в организации налогового контроля.
64. Определение места постановки на учет организаций и физических лиц.
65. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): его назначение и структура, условия и порядок присвоения, изменения и признания недействительным.
66. Цель и задачи камеральной налоговой проверки. Кем и на каких основаниях она проводится?
67. Цель и задачи выездной налоговой проверки. Кем и на каких основаниях она проводится.
68. Период времени деятельности организации, который может быть охвачен выездной налоговой проверкой.
69. Длительность выездной налоговой проверки организации.
70. Основания и срок приостановки выездной налоговой проверки.

71. Документы, которые составляются проверяющими по окончании выездной налоговой проверки.
72. Содержание акта налоговой проверки?
73. Сроки рассмотрения акта выездной налоговой проверки и принятия решения налоговым органом.
74. Варианты решений, принимаемых по результатам выездной налоговой проверки.
75. Обстоятельства и случаи, при которых налоговые органы имеют право в ходе выездной налоговой проверки производить выемку документов.

СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 2

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В РАЗРЕЗЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

1. Сущность и назначение косвенного налогообложения.
2. Налог на добавленную стоимость: плательщики налога, порядок определения налога, подлежащего уплате в бюджет. Понятие налогового обязательства и налогового кредита.
3. Место реализации товаров в целях обложения НДС.
4. Место реализации работ (услуг) в целях обложения НДС.
5. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС.
6. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
7. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов в целях обложения НДС.
8. Момент определения налоговой базы в целях обложения НДС.
9. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
10. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
11. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров.
12. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
13. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
14. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.
15. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
16. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе, налогоплательщики.
17. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
18. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
19. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
20. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль.
21. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
22. Налоговые вычеты по НДФЛ.
23. Особенности налогообложения самозанятых лиц.
24. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
25. Плата за пользование недрами: виды и особенности уплаты.
26. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

27. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
28. Специальные режимы налогообложения: виды, назначение, функции, особенности.
29. Налоговая льгота и ее особенности.
30. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
31. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
32. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
35. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
36. Патентная система налогообложения.
37. Основы деятельности некоммерческих организаций.
38. Существующие системы налогообложения некоммерческих организаций в России и зарубежных странах
39. Общая и упрощенная системы налогообложения некоммерческих организаций.
40. Налог на имущество организаций.
41. Налог на имущество физических лиц.
42. Администрирование транспортного налога.
43. Администрирование единого социального взноса.
44. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.

7.2. Темы докладов (рефератов)

Не предусмотрены программой дисциплины

7.3. Темы письменных работ (типы задач)

Вариант №

1. Теоретическое задание.

- 1.1. Основания прекращения действия отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
- 1.2. Формы внутреннего аудита налоговых органов.

2. Практическое задание.

Сотрудники налогового органа отказываются принимать налоговую декларацию на бумажном носителе и требуют представления отчетности в электронном виде, ссылаясь на внутреннее распоряжение о приеме отчетности только в электронном виде. В штате организации числятся три работника, организация не относится к крупнейшим налогоплательщикам. Определить правомерность действий налогового органа.

Критерии оценивания модульной контрольной работы

Вид задания	Количество баллов
Теоретическое задание	10
Задача	10
Всего	20

7.4. Образец содержания экзаменационного билета

Донецкий государственный университет

Экономический факультет

Кафедра международного бизнеса и делового администрирования

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Профиль: «Международное налогообложение и бизнес-разведка»

Образовательная программа: бакалавриат

Семестр: 6

Название дисциплины: «Налоговое администрирование»

Билет № п

1. Теоретическое задание.

- 1.1. Специальные режимы налогообложения: виды, назначение, функции, особенности.
- 1.2. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.

2. Решить задачу.

2.1. Инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Легенда», составила акт от 01.03.20_ года и вручила акт представителям налогоплательщика. 18.03.20_ года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении ООО «Легенда» к ответственности по пункту 2 статьи 120 НК РФ. Налогоплательщик обжаловал решение нижестоящего налогового органа в вышестоящем органе, приложив к жалобе документы, не исследованные в ходе выездной налоговой проверки. Вышестоящий налоговый орган изменил обжалуемое решение частично, увеличив размер предъявленной к взысканию недоимки в 2 раза, в другой части – оставил без изменения. ООО «Легенда» обжаловало решение вышестоящего налогового в суд.

1. Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд?
2. Обоснуйте свою позицию со ссылками на нормы НК РФ и судебную практику.

2.2. ООО «Гамма» во II квартале 2023 г. приобрело две партии материалов по договору купли-продажи, в том числе:

- в апреле 2023 г. – на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС – 20%);
- в мае 2023 г. – на сумму 620 000 руб. (в том числе НДС — 20%).

Стоимость реализованной в мае 2023 г. готовой продукции – 1 350 000 руб. (в том числе НДС – 20%). Произвести расчеты предприятия по НДС за II квартал 2023 г., а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

Вид задания	Количество баллов
Теоретическое задание	10
Задача 1	15
Задача 2	15
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.).

5 семестр

Содержательные	Виды работ	Балл
Содержательный модуль 1	Организационно-учебная работа студента в	30
	Самостоятельная работа	50
	Модульная контрольная работа	20
Общий итог		100

6 семестр

Содержательные	Виды работ	Балл
Содержательный модуль 2	Организационно-учебная работа студента в	10
	Самостоятельная работа	30
	Модульная контрольная работа	20
Экзамен		40
Общий итог		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.
Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 235 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11285-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/534593>
- Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 309 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-19165-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/556078>
2. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. В. Эльяшев. – Санкт-Петербург: СПбГАУ, 2023. – 228 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/340001>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. 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.

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. Сердюк, В. Н. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник / В. Н. Сердюк ; ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», Учетно-финансовый факультет, Кафедра «Учет, анализ, аудит». – Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2021. – Электронные текстовые данные (1 файл).
4. 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).
5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 357 с. – (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/536507> – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489541>.
- Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – Москва: Дашков и К, 2016. – 296 с. – ISBN 978-5-394-01990-6. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/105544> (дата обращения: 22.10.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
- Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования: учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 98 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18837-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/551781>

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 «ГАРАНТ» – Текст: электронный. – URL: 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).