

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 »  2025г.

М.Р. Дзагоева

Современная идеология и технология налогового администрирования

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 02 »  2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	4
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	6
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	1. Знать: новые методики и методы исследования по анализу трансформации систем налогового администрирования Уметь: самостоятельно изучать, применять в профессиональной деятельности новые методики и методы исследования по анализу трансформации систем налогового администрирования
		2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	2.Знать: методологию выдвижения гипотез научных исследований по проблемам и рискам развития новой идеологии и современных форм реализации системы налогового администрирования; Уметь: формулировать гипотезы научных исследований в части обоснования новой идеологии и современных форм реализации системы налогового администрирования

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы.	«Средний уровень» Компетенции сформированы.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных

	Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

		оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	5
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	5
5.	Участие в дискуссии	0,2	6
6.	Выполнение текущего контроля	0,1	7
7.	Посещение аудиторных занятий	0,1	2
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-балльной оценки в пятибалльную

100-балльная система	5-балльная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Современные формы налогового администрирования ПК-3 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Место налогового администрирования в системе государственного управления Российской Федерации.
2. Современная идеология налогового администрирования.
3. Модификация моделей поведения налогоплательщиков, налоговых органов и налогового контроля.
4. Трансформация налоговой отчетности в условиях глобальной цифровизации.
5. Международный опыт противодействия агрессивному налоговому планированию.

Проблемные ситуации

1. Проблемным вопросом налогового контроля является доказывание использования налогоплательщиками механизмов минимизации налогообложения, в том числе агрессивных схем налогового планирования. В частности, одной из схем уклонения от уплаты налогов является так называемое дробление бизнеса, осуществляемое с применением специальных налоговых режимов. Имеется различная судебная-арбитражная практика.

Всегда ли дробление бизнеса является схемой уклонения от уплаты налогов? Какая мотивация у налогоплательщиков использовать дробление бизнеса? Какие критерии, по вашему мнению, позволяют разграничить 18 обычную хозяйственную оптимизацию бизнес-процессов от применения схем уклонения от уплаты налогов?

Кейс 1. На основе данных статистической налоговой отчетности налоговых органов, размещенных на сайте ФНС России и УФНС России по субъектам Российской Федерации, составьте аналитические таблицы за последние два года для оценки результативности и эффективности контрольной работы налоговых органов УФНС по субъекту Российской Федерации (по выбору студента, выбранный регион не должен повторяться в группе), отдельно по камеральным и выездным налоговым проверкам, проанализировав динамику следующих показателей:

количество проверок – всего, в т.ч. КНП, ВНП;

количество проверок, выявивших нарушения, их удельный вес, в том числе в разрезе: организаций, ИП, физических лиц;

суммы, доначисленные по результатам проверок (КНП, ВНП);

средняя эффективность одной проверки (КНП, ВНП);

структура доначисленных платежей (всего, в т.ч. налоги).

Отдельно в пояснительной записке объемом до 2 стр. необходимо, основываясь на информации, полученной с интернет-сайта соответствующего УФНС (например, заседания коллегий, новости и т.п.), привести причины и факторы, повлиявшие на изменение анализируемых показателей в рассматриваемом периоде, а также иную значимую информацию. Относительные величины (изменение в % показателей) по выбранному УФНС необходимо сравнить с аналогичными показателями в целом по Российской Федерации за эти же периоды.

Перечень вопросов для дискуссий:

1. Направления стимулирования развития информационно-коммуникационных технологий участников налоговых отношений.
2. Перспективы использования block-chain технологий в налоговом администрировании.
3. BEPS 2.0: «Перезагрузка» международного налогообложения (Pillar 1 & 2).
4. Модификация налогового администрирования внутригрупповых сделок как метод нейтрализации «эрозии» налоговой базы в международном контексте.
5. Актуальные проблемы развития налогового контроля в Российской Федерации и пути их решения.

Практико-ориентированное задание

Имеет ли право инспекция ФНС при взыскании недоимки с налогоплательщика выставить поручение на вышестоящий банк, если на корреспондентском счете филиала банка, в котором открыт расчетный счет налогоплательщика (клиента- банка), отсутствуют денежные средства?

Требуется:

- 1) выбрать ответ: а) да; б) нет;
- 2) обосновать ответ;
- 3) указать пункт и статью Налогового кодекса Российской Федерации (или иного закона), которые явились обоснованием, выбранного ответа.

Тема 2. Налоговый контроль в Российской Федерации. ПК-3 (1,2) Вопросы для проведения опроса

1. Инструменты обеспечения результативности налогового контроля как фактора воздействия на поведение налогоплательщиков.
2. Принципы налогового контроля как обеспечение его эффективности.
3. Проблемы злоупотребления правом налогоплательщиками.

4. Проблемы налогового контроля при использовании налогоплательщиками механизмов минимизации налогообложения.

Практико-ориентированное задание

Налоговой проверкой от 30 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель, получил доход за истекший год 5000 тыс. руб. В налоговой декларации, представленной в ИФНС 15 июля текущего года, доход определен в сумме 2600 тыс. руб.; налог с указанной в декларации суммы уплачен своевременно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8%.

Требуется определить: а) вид налоговой проверки; б) вид (или виды) правонарушения; в) статью НК РФ, в соответствии с которой применяется налоговая санкция; г) вид (или виды) налоговой санкции; д) рассчитать сумму налоговой санкции за каждое правонарушение; е) период начисления пени; и) рассчитать сумму пени.

Практико-ориентированное задание

Имеет ли право инспекция ФНС России при взыскании недоимки с налогоплательщика выставить поручение на вышестоящий банк, если на корреспондентском счете филиала банка, в котором открыт расчетный счет налогоплательщика (клиента- банка), отсутствуют денежные средства?

Кейс. Составьте таблицу о сходстве и различии камеральных и выездных налоговых проверок, проанализировав их по:

- месту проведения проверки;
- основанию для проведения проверки;
- сроку проведения проверки;
- процедурам, применяемым при проведении проверки;
- порядку оформления результатов проверки;
- сроку оформления результатов проверки;

процедуре рассмотрения материалов проверки;
процедуре вынесения решения по результатам проверки.

Тема 3. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения. Планирование выездных налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Новые формы и методы налогового контроля.
2. Новые возможности использования информационных ресурсов в планировании и проведении налоговых проверок.
3. Методика проведения предпроверочного анализа.
4. Методика проведения налоговых проверок вертикально-интегрированных структур налогоплательщиков (холдингов).

Перечень вопросов для дискуссий:

- 1.Состояние, тенденции и основные направления развития налогового администрирования в Российской Федерации.
2. Перспективные технологии противодействия тенизации доходов от малых форм предпринимательской деятельности.
3. Особенности налогового администрирования доходов от использования цифровых активов.
4. Вертикально-интегрированная модель администрирования крупнейших налогоплательщиков как отражение партнерской модели взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.
5. Институт предварительных налоговых разъяснений: рулинги.

Практико-ориентированное задание

В августе 2019 года бухгалтер организации обнаружил, что в марте 2015 года из-за технической ошибки им была завышена сумма прибыли. Права ли инспекция ФНС России, которая не приняла от налогоплательщика уточненную декларацию, по которой исчислен налог к уменьшению и возврату из бюджета излишне уплаченного налога? Требуется определить и обосновать ответ, а также указать пункт и статью Налогового кодекса

Российской Федерации (или иного нормативного правового акта), которые явились основой обоснования, выбранного ответа.

Практико-ориентированное задание

Вышестоящий налоговый орган, осуществляя контроль нижестоящей инспекции, провел повторную проверку налогоплательщика, в результате которой выявил правонарушения, не выявленные при первичной налоговой проверке. Правомерно ли в данном случае применить к налогоплательщику налоговые санкции? Требуется определить и обосновать ответ, а также указать пункт и статью Налогового кодекса Российской Федерации (или иного нормативного правового акта), которые явились основой обоснования, выбранного ответа.

Тема 4. Налоговый контроль по отдельным видам налогов ПК-3 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Необоснованная налоговая выгода и борьба с злоупотреблением правом налогоплательщика.
2. Особенности проведения камеральной налоговой проверки по НДС.
3. Особенности выездных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
4. Налоговый контроль применения трансфертных цен при совершении сделок между взаимозависимыми лицами, контролируемые сделки

Практико-ориентированное задание

Определите вправе ли налоговый орган вынести решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика, если не проведена процедура обращения взыскания недоимки с денежных средств налогоплательщика – недоимщика?

Практико-ориентированное задание

Вышестоящий налоговый орган, осуществляя контроль нижестоящей инспекции, провел повторную проверку налогоплательщика, в результате которой выявил правонарушения, не выявленные при первичной налоговой проверке. Правомерно ли в данном случае применить к налогоплательщику

налоговые санкции? Требуется определить и обосновать ответ, а также указать пункт и статью Налогового кодекса Российской Федерации (или иного нормативного правового акта), которые явились основой обоснования, выбранного ответа.

Тема 5. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

ПК-3 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Налоговый мониторинг как элемент концепции партнерского взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
2. Особенности онлайн взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.
3. Порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга. Порядок досрочного прекращения налогового мониторинга.
4. Особенности регламента информационного взаимодействия, порядок раскрытия и представление информации о рисках, идентифицируемых в целях налогового мониторинга.

Перечень вопросов для дискуссий:

1. Особенности уклонения от налогообложения в налогах на потребление.
2. Национальная система прослеживаемости импортных товаров как инструмент обеления отдельных секторов экономики: проблемы и перспективы развития.
3. Новая философия взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
4. Перспективы развития моделей налогового администрирования доходов от использования цифровых активов.
5. Институциональный подход к организации управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельности.

Практико-ориентированное задание

Налоговой проверкой от 20 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель, получил доход за истекший год 10 000 тыс. руб. В налоговой декларации, представленной в ИФНС 18 июля текущего года, доход определен в сумме 2 600 тыс. руб.; налог с указанной в декларации суммы уплачен своевременно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ- 6 %.

Требуется определить:

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

Тема 6. Досудебное урегулирование налоговых споров. ПК-3 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Критерии и методики оценки деятельности работников налоговых органов
2. Новые элементы в процедуре досудебного урегулирования налоговых споров.
3. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах.
4. Виды решений, принимаемых по жалобе

Практико-ориентированное задание

Организация вследствие допущенных ошибок в расчете занизила сумму налога в поданной в ИФНС декларации. Ошибка была обнаружена налогоплательщиком, и он представил в инспекцию новую декларацию, внес сумму заниженного налога в бюджет до выездной налоговой проверки. Взыскиваются ли в данной ситуации налоговые санкции и пени?

Практико-ориентированное задание

По заявлению (жалобе) налогоплательщика организации вышестоящий налоговый орган (УФНС России) отменил решение нижестоящей инспекции ФНС, вынесенного по акту выездной налоговой проверки. Имеет ли право УФНС России в данной ситуации провести повторную налоговую проверку вышеуказанного налогоплательщика в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа (ИФНС России)?

Перечень тем для выполнения контрольной работы

Теоретическая часть

1. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля. ПК-3 (1,2)
2. Налоговое администрирование по НДС и перспективы перекрестного анализа данных. ПК-3 (1,2)
3. Борьба с механизмами минимизации налогообложения, в том числе с агрессивным налоговым планированием. ПК-3 (1,2)
4. Реализация плана ОЭСР по противодействию "размыванию налоговой базы и уклонению от уплаты налогов" (BEPS). ПК-3 (1,2)
5. Развитие концепции бенефициарного собственника в российском законодательстве. ПК-3 (1,2)
6. Необоснованная налоговая выгода и борьба с злоупотреблением правом налогоплательщика. ПК-3 (1,2)
7. Методика проведения налоговых проверок вертикально-интегрированных структур налогоплательщиков (холдингов). ПК-3 (1,2)
8. Состояние, тенденции и основные направления развития налогового администрирования в Российской Федерации. ПК-3 (1,2)
9. Налоговые риски государства и пути их снижения. ПК-3 (1,2)

10. Методика использования материалов судебной и арбитражной практики при обосновании результатов налоговых проверок. ПК-3 (1,2)
11. Налоговый маневр в IT-отрасли: особенности применения и налогового контроля. ПК-3 (1,2)
12. Реализация «отраслевых» проектов ФНС России как один из инструментов саморегулирования рынка. ПК-3 (1,2)
13. Критерии рисковости налогоплательщиков и цифровизация налогового контроля в косвенном налогообложении. ПК-3 (1,2)
14. Особенности налогового администрирования операций с гибридными финансовыми инструментами. ПК-3 (1,2)
15. Автоматизация налогового администрирования электронной коммерции в Российской Федерации. ПК-3 (1,2)
16. Особенности налогового мониторинга компаний цифровой экономики. ПК-3 (1,2)

Практическая часть

Задача 1. ПК-3 (1,2)

По акту выездной налоговой проверки 18 августа текущего года установлено, что прибыль организации за истекший налоговый период составила 8100 тыс. руб., а не 7500 тыс., как указано в налоговой декларации. Умысел в действиях налогоплательщика доказан. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9 % .Требуется: обосновать и определить: а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени.

Задача 2. ПК-3 (1,2)

Налоговой проверкой установлено, что индивидуальный предприниматель, представил в инспекцию декларацию о полученных доходах по форме 3 НДФЛ 12 сентября текущего года. Согласно представленной декларации доход определен в сумме 3000 тыс. руб. В течение предыдущего года уплачено авансовых платежей 100 тыс. руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9 % .Требуется: обосновать и определить сумму налоговой санкции и сумму пени.

Задача 3. ПК-3 (1,2)

Налогоплательщик –организация представила в ИФНС России декларацию по НДС за 2 квартал текущего года 25 октября текущего года. Сумма налога, согласно представленной декларации, –3000 тыс. руб. Налог был уплачен в бюджет в день представления декларации. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9 %. Требуется: обосновать и определить сумму налоговой санкции и пени.

Задача 4. ПК-3 (1,2)

Налоговой проверкой налоговой декларации, представленной индивидуальным предпринимателем за истекший год-09 августа текущего года, дополнительно начислено 130 тыс. руб. дохода, облагаемого НДФЛ, в том числе к доплате 16,9 тыс. руб. Платеж предпринимателем был произведен 1 октября текущего года; в бюджет налог поступил 7 октября. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9 %. Требуется: обосновать и определить: а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени.

Задача 5. ПК-3 (1,2)

Налоговой проверкой 20 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель в налоговой декларации, представленной в налоговую инспекцию по месту жительства 16 августа текущего года, доход определен в сумме 1600 тыс. руб. В течение предыдущего года им было уплачено авансовых платежей в бюджет 100 тыс. руб. Ставка рефинансирования ЦБ –9 %. Требуется: обосновать и определить: а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени

Задача 6. ПК-3 (1,2)

По акту налоговой проверки налоговой декларации по НДФЛ за истекший налоговый период индивидуальному предпринимателю дополнительно исчислен доход в сумме 1300 тыс. руб. Налоговая декларация

за истекший год представленной в инспекцию 25 июля текущего года. Квитанция об уплате налога датирована банком 1 октября. Фактически налог поступил в бюджет 5 октября текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9%. Требуется: обосновать и определить: а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени.

Задача 7. ПК-3 (1,2)

По акту налоговой проверки от 30 июля текущего года в отношении налогоплательщика организации была завершена налоговая проверка по НДС за 1 квартал текущего года. По ее итогам было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за занижение налоговой базы по НДС на сумму 1100 тыс. руб. Причина выявленного правонарушения-отсутствие в ряде случаев счетов-фактур. Ставка рефинансирования ЦБ РФ –9 %.Требуется: обосновать и определить сумму налоговой санкции и пени.

Задача 8. ПК-3 (1,2)

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

Задача 9. ПК-3 (1,2)

По акту налоговой проверки от 21 июня текущего года правильности исчисления НДС установлено занижение организацией налоговой базы за 1 квартал текущего года на сумму 9,0 млн. руб. Аналогичные правонарушения были выявлены проверкой налоговой декларации по НДС за 3 квартал предыдущего года, за что к организации были применены налоговые санкции. Ставка

рефинансирования ЦБ РФ -9 %.Требуется: обосновать и определить а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени.

Задача 10. ПК-3 (1,2)

Актом налоговой проверки от 20 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель, получил доход за истекший год 3000 тыс. руб. В налоговой декларации, представленной в ИФНС 15 июня текущего года, доход определен в сумме 1600 тыс. руб.; налог с указанной в декларации суммы уплачен своевременно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -9 %. Требуется: обосновать и определить: а) сумму налоговой санкции; б) сумму пени.

Промежуточный контроль

Перечень вопросов на экзамен

1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового контроля. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля. ПК-3 (1,2)

2. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налоговых агентов. ПК-3 (1,2)

3. Камеральная налоговая проверка, ее назначение, сроки и порядок проведения. ПК-3 (1,2)

4. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. ПК-3 (1,2)

5. Выездная налоговая проверка, ее назначение, сроки и порядок проведения. ПК-3 (1,2)

6. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки. ПК-3 (1,2)

7. Порядок, случаи и сроки истребования документов согласно статье 93 НК РФ в ходе проведения налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

8. Порядок, случаи и сроки истребования документов (информации)

согласно статье 93.1 НК РФ в ходе проведения налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

9. Порядок и особенности продления выездных налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

10. Порядок и особенности приостановления выездных налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

11. Процедура подачи и рассмотрения налоговым органом возражений налогоплательщика по результатам налоговой проверки. ПК-3 (1,2)

12. Порядок и особенности проведения налоговых проверок организаций, имеющих филиалы и представительства. ПК-3 (1,2)

13. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС. ПК-3 (1,2)

14. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. ПК-3 (1,2)

15. Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов. ПК-3 (1,2)

16. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства, а также лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. ПК-3 (1,2)

17. Администрирование налоговых платежей в условиях единого налогового счета. ПК-3 (1,2)

18. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля ПК-3 (1,2)

19. Международный обмен налоговой информацией при осуществлении налогового контроля, его цели и задачи. ПК-3 (1,2)

20. Основные положения плана ОЭСР по противодействию размыванию налоговой базы и уклонению от уплаты налогов (BEPS). ПК-3 (1,2)

21. Порядок налогообложения прибыли контролируемых

иностранных компаний в России. ПК-3 (1,2)

22. Пределы осуществления прав и обязанностей в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах: злоупотребление правом налогоплательщиком. ПК-3 (1,2)

23. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами: порядок, сроки, процедура. ПК-3 (1,2)

24. Контролируемые сделки: понятие, виды, особенности контроля. ПК-3 (1,2)

25. Институт предварительных налоговых разъяснений: рулинги. ПК-3 (1,2)

26. Особенности постановки на учет в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков. ПК-3 (1,2)

27. Электронные ресурсы по государственной регистрации и учету налогоплательщиков в налоговых органах: их виды и порядок формирования. ПК-3 (1,2)

28. Основной государственный номер, идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет: их назначение, порядок установления и применения. ПК-3 (1,2)

29. Контроль налоговых органов за открытием и закрытием расчетных и иных счетов налогоплательщикам (плательщикам сборов, страховых взносов) и налоговым агентам в банках. ПК-3 (1,2)

30. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков и предоставлением налоговым органам информации о движении денежных средств на счетах налогоплательщиков- клиентов банка. ПК-3 (1,2)

31. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов) организациями. ПК-3 (1,2)

32. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов) физическими лицами. ПК-3 (1,2)

33. Способы обеспечения своевременного и полного внесения налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. ПК-3 (1,2)

34. Полномочия налоговых органов по применению способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов). ПК-3 (1,2)

35. Пени: их назначение, содержание и порядок начисления. ПК-3 (1,2)

36. Полномочия налоговых органов по изменению срока уплаты налогов и сборов. ПК-3 (1,2)

37. Отсрочка и рассрочка по налогам и сборам: их значение и порядок предоставления. ПК-3 (1,2)

38. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов) налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями. ПК-3 (1,2)

39. Обязанности банков по исполнению платежных поручений на перечисление налогов (сборов, страховых взносов) в бюджетную систему Российской Федерации. ПК-3 (1,2)

40. Внесудебный способ взыскания недоимок и иной налоговой задолженности за счет денежных средств организаций, находящихся на счетах в банке. ПК-3 (1,2)

41. Требование об уплате налогов: его назначение и содержание. ПК-3 (1,2)

42. Порядок обращения взыскания недоимок и иной налоговой задолженности за счет иного имущества налогоплательщиков- организаций и функции налоговых органов при его осуществлении. ПК-3 (1,2)

43. Приостановление операций по счета налогоплательщиков в банках: его содержание, порядок осуществления и основания к применению. ПК-3 (1,2)

44. Арест имущества налогоплательщика- организации и полномочия налоговых органов при его проведении. ПК-3 (1,2)

45. Внесудебный порядок взыскания недоимок и иной налоговой задолженности за счет иного имущества налогоплательщика-индивидуального предпринимателя. ПК-3 (1,2)

46. Внесудебный способ взыскания недоимок и иной налоговой задолженности с налогоплательщиков-физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. ПК-3 (1,2)

47. Полномочия налоговых органов по признанию недоимок и иной налоговой задолженности безнадежными к взысканию и их списанию. ПК-3 (1,2)

48. Учет налоговых поступлений в инспекциях ФНС России. ПК-3 (1,2)

49. Информационные ресурсы учета налоговых поступлений в налоговых органах: их назначение и порядок ведения. ПК-3 (1,2)

50. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов (сборов, страховых взносов), пеней и штрафов. ПК-3 (1,2)