

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по учебной работе

_____ Э.Ю. Майкова
« ____ » _____ 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины части, формируемой участниками
образовательных отношений Блока 1
«Налоговые риски и налоговый аудит»

Направление подготовки магистров – 38.04.02 « Менеджмент»

Направленность (профиль) – «Антикризисное управление и риск – менеджмент»

Типы задач профессиональной деятельности: научно-исследовательский;
организационно-управленческий
Форма обучения – очная.

Факультет управления и социальных коммуникаций
Кафедра «Экономики и управления производством»

Тверь 2021

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки магистров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: доцент кафедры ЭиУП

В.А. Никольская

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭиУП
«28» декабря 2021 г., протокол № 5.

Заведующий кафедрой

И.В. Вякина

Согласовано:
Начальник учебно-методического
отдела УМУ

Е.Э. Наумова

Начальник отдела
комплектования
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

1. Цель и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговые риски и налоговый контроль» является формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретение необходимых практических навыков их организации и оформления результатов с учетом специфики профессиональной деятельности.

Задачами дисциплины являются:

- изучение методологических основ налогового контроля;
- изучение основных видов налогового контроля;
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- изучение нормативно-правовой и законодательной базы налогового контроля;
- овладение навыками классификации правонарушений законодательства о налогах и сборах по степени и характеру общественной опасности;
- освоение методики проверки исчисления отдельных налогов;
- выработка практических навыков по проверке налоговых деклараций по налогам;
- выработка практических навыков в рассмотрении ситуаций с нарушениями в порядке исчисления и уплаты налогов.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ОП ВО. Для изучения курса требуются знания дисциплин «Управление рисками: теория и практика», «Экономико-правовое регулирование банкротства», «Управленческая экономика».

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины необходимы при изучении дисциплин «Современный стратегический анализ», «Теория и практика финансового оздоровления», «Учет и анализ банкротства», «Имитационное моделирование» и выполнения магистерской работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенции, закреплённые за дисциплиной в ОХОП:

ПК-3. Способен разработать и внедрить интегрированную корпоративную систему управления рисками с учетом специфики бизнес-процессов, отраслевых стандартов и особенностей

Индикаторы компетенции, закреплённой за дисциплиной в ОХОП

ИПК-3.3. Идентифицирует возможные варианты развития кризисных ситуаций и их последствия и использует современные технологии антикризисного управления

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций:

Знать:

31.1 Методы управления налоговыми рисками в организации.

31.2 Факторы, влияющие на налоговые риски в организации.

Уметь:

У1.1 Работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области управления налоговыми рисками в организации.

У1.2 Формулировать научные проблемы, связанные с налоговыми рисками в деятельности в организации.

Иметь опыт практической подготовки

ПП1. Применения базовых положений стандартов по управлению рисками и внутреннему аудиту для формирования и функционирования системы, снижающей степень (влияние) риска.

ПК-4. Способен проводить мониторинг, анализ и оценку различных рисков организации

Индикаторы компетенции, закрепленной за дисциплиной в ОХОП:

ИПК-4.2. Оценивает налоговые риски и осуществляет налоговый контроль

Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций:

Знать:

32.1 Права, обязанности и ответственность налоговых органов, иных государственных органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля.

32.2 Методы оценки правильности расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

Уметь:

У2.1 Разрабатывать варианты управленческих решений в ходе осуществления подготовки и проведения различных мероприятий налогового контроля и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

У2.2 Оформлять в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах соответствующую документацию, необходимую в ходе осуществления налогового контроля.

У2.3 Готовить рекомендации по проведению проверки правомерности применения различных способов оптимизации налоговых платежей организациями и физическими лицами.

Иметь опыт практической подготовки

ПП2. Проведения анализа и диагностики кризисных ситуаций, разработки рекомендаций по снижению налоговых рисков.

3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных и практических занятий.

4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1а. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетных единиц	Академических часов
Общая трудоемкость дисциплины	4	144
Аудиторные занятия (всего)		42
В том числе:		
Лекции		14
Практические занятия (ПЗ)		28
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены
Самостоятельная работа обучающихся (всего)		66+36(экз)
В том числе:		
Расчетно-графические работы / Реферат		не предусмотрены
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим занятиям		36
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		не предусмотрен
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		30+36(экз)
Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)		28
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Практические занятия (ПЗ)		28
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Структура дисциплины

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Сам. работа
1	Организация проведения налоговых проверок	50	6	14	30+20(экз)
2	Методика проведения налоговых проверок	58	8	14	36+16(экз)
Всего на дисциплину		108	14	28	66+36(экз)

5.2. Содержание дисциплины

Модуль 1 «Налоговые риски»

Налоговые риски: налоговые риски по налогу на прибыль организаций; налоговые риски по налогу на добавленную стоимость; налоговые риски по налогу на доходы физических лиц; налоговые риски по налогу на имущество организаций; налоговые риски по специальным налоговым режимам.

Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Организация и проведение налоговыми органами мероприятий валютного контроля. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля.

Модуль 2 «Методика проведения налоговых проверок»

Методика проведения налоговых проверок. Особенности проведения каждого вида налоговых проверок.

Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам:

- методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций;
- методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость;
- методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц;
- методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций;
- методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам;
- проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.

5.3. Лабораторные работы

Учебным планом лабораторные работы не предусмотрены.

5.4. Практические занятия

Общая цель проведения практических занятий – закрепление теоретических знаний, помощь в успешном освоении наиболее важных в практическом отношении вопросов курса. Практические занятия направлены на систематизацию знаний полученных на лекциях, и выработке практических навыков по:

- проведению анализа налоговой нагрузки на микро- и макроуровне;
- расчету налоговой базы и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов;
- анализа хозяйственных процессов с точки зрения налогообложения;
- применения основных методов налогового учета.

Вопросы, выносимые на практические занятия, раскрывают рассматриваемую тему, дают детальное представление об изучаемой проблеме. На основе полученных и/или собранных исходных данных и проведенного

анализа должен уметь аргументированно изложить своё мнение и разрешить практическую ситуацию.

Таблица 3. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических занятий	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
Модуль 1 Цель: овладение основными приемами и навыками по анализу налоговых рисков	1. Налоговые риски 2. Отбор налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ. 3. Налоговые проверки: камеральная, выездная.	14
Модуль 2 Цель: овладение навыками по проведению налоговых проверок	1. Оформление результатов налоговых проверок 2. Реализация результатов налоговой проверки 3. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	14

6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль их успеваемости

6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей к: самостоятельному познанию и обучению, поиску необходимой нормативно-правовой и законодательной литературы; обобщению, оформлению и представлению полученных результатов; анализу и использованию различных источников информации для проведения экономических и налоговых расчетов; умений подготовки выступлений и ведения дискуссий, проработка и закрепление теоретических знаний и практических навыков, приобретенных на занятиях.

6.2. Организация и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к практическим работам, к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации – «экзамен».

При отрицательных результатах по формам текущего контроля и/или наличии пропусков посещения занятий преподаватель проводит с обучающимся индивидуальную работу по ликвидации задолженности.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература по дисциплине

1. Налоговый аудит : учебное пособие / И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, А. В. Нестеренко. — Ставрополь : СтГАУ, 2020. — 112 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/245870> (дата обращения: 22.09.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей. . - (ID=156991-0)

2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М.М. Шадурская [и др.]; под редакцией Е.Г. Князевой. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14578-6. - URL: <https://urait.ru/bcode/519888> . - (ID=140918-0)

3. Головань, С.А. Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе экономической безопасности : учебное пособие / С.А. Головань. - Иркутск : ИрГУПС, 2019. - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.09.2022. - URL: <https://e.lanbook.com/book/157968> . - (ID=149710-0)

4. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для вузов : в 2 томах. Том 1 / В.Г. Пансков. - 8-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-12363-0. - URL: <https://urait.ru/bcode/512747> . - (ID=106236-0)

5. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник и практикум для вузов : в 2 томах. Том 2 / В.Г. Пансков. - 8-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-12365-4. - URL: <https://urait.ru/bcode/512748> . - (ID=134287-0)

6. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е.В. Ордынская. - 3-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-11250-4. - URL: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-488939> . - (ID=134412-0)

7. Аврамчикова, Н.Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / Н.Т. Аврамчикова. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 02.05.2023. - ISBN 978-5-534-10038-9. - URL: <https://urait.ru/book/gosudarstvennye-i-municipalnye-finansy-517169> . - (ID=153750-0)

7.2. Дополнительная литература по дисциплине

1. Лыкова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. - 3-е изд. ; доп. и перераб. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-10655-8. - URL: <https://urait.ru/book/nalogovye-sistemy-zarubezhnyh-stran-488875> . - (ID=109435-0)

2. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник для экономических вузов : в составе учебно-методического комплекса /

Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Дашков и К, 2016. - (УМК-У). - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 21.07.2022. - ISBN 978-5-394-01990-6. - URL: <https://e.lanbook.com/book/105544> . - (ID=112344-0)

3. Новиков, А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учеб. Пособие для бакалавров и специалитета по напр. подготовки "Экономика" / А.И. Новиков, Т.И. Солодка. - М. : Дашков и К, 2012. - (Учебные издания для бакалавров). - Текст : непосредственный. - ISBN 978-5-394-01380-5 : 176 p. - (ID=95345-3)

4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для вузов по направлениям подготовки "Экономика" (профили "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"), "Менеджмент" (профили "Менеджмент организации", "Финансовый менеджмент"), "Государственное и муниципальное управление" (квалификация (степень) "бакалавр") : в составе учебно-методического комплекса / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - Москва : Дашков и К, 2018. - (Учебные издания для бакалавров) (УМК-У). - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 04.08.2022. - ISBN 978-5-394-02439-9. - URL: <https://e.lanbook.com/book/105555> . - (ID=112296-0)

5. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518531> (дата обращения: 22.09.2023). - (ID=140779-0)

6. Тедеев, А.А. Налоговое право России : учебник для вузов / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. - 8-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-14606-6. - URL: <https://urait.ru/bcode/510724> . - (ID=140002-0)

7. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г.Ф. Ручкина [и др.]; под редакцией Г.Ф. Ручкиной. - Москва : Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 03.10.2022. - ISBN 978-5-534-11077-7. - URL: <https://urait.ru/book/finansovoe-pravo-495671> . - (ID=150539-0)

8. Алборов, Р.А. Основы аудита : учеб. пособие / Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая. - Москва : Дело и Сервис, 2001. - 224 с. - Библиогр. : с. 214 - 216. - ISBN 5-8019-0104-9 : 90 p. 48 к. - (ID=10304-1)

9. Штефан, М.А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова; Штефан М.А., Замотаева О.А., Максимова Н.В. - 2-е изд. ; перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-13601-2. - URL: <https://urait.ru/bcode/519624> . - (ID=136440-0)

7.3. Методические материалы

1. Учебно-методический комплекс дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Налоговые риски и налоговый аудит". Направление подготовки 38.04.02 "Менеджмент". Направленность (профиль) – "Антикризисное управление и риск – менеджмент": ФГОС 3++ / Кафедра "Экономика и управление производством" ; составитель В.А. Никольская. - 2022. - (УМК). - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/156990> . - (ID=156990-0)

7.4. Программное обеспечение по дисциплине

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).

2. Microsoft Office 2007 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. :Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/156990>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Кафедра «Экономики и управления производствам» имеет аудитории для проведения лекций и практических занятий по дисциплине. Также имеется техническая возможность демонстрации лекционного материала с помощью мультимедийного проектора.

9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена

1. Экзаменационный билет соответствует форме, утвержденной Положением о рабочих программах дисциплин, соответствующих федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования с учетом профессиональных стандартов. Типовой образец экзаменационного билета приведен в Приложении. Обучающемуся даётся право выбора заданий из числа, содержащихся в билете, принимая во внимание оценку, на которую он претендует.

Число экзаменационных билетов – 15. Число вопросов (заданий) в экзаменационном билете – 3 (1 вопрос для категории «знать» и 2 вопроса для категории «уметь»).

Продолжительность экзамена – 60 минут.

2. Шкала оценивания промежуточной аттестации в форме экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Допуск до экзамена (бинарный критерий) – допущен или не допущен. Показателем является выполнение всех контрольных мероприятий по текущему контролю успеваемости.

3. Критерии оценки за экзамен:

Для категории «знать»:

Выше базового - 2 балла.

Базовый – 1 балл.

Ниже базового – 0 баллов.

Критерии оценки и ее значение для категории «уметь»:

Отсутствие умения – 0 балл;

Наличие умения – 2 балла.

«отлично» - при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» - при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» - при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

4. Вид экзамена – комбинированный (письменно-устный) экзамен.

5. База заданий, предъявляемая обучающимся на экзамене (вопросы к экзамену):

1. Налоговый учет организаций и физических лиц

2. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.

Идентификационный номер налогоплательщика

3. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц

4. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля

5. Налоговые проверки

6. Камеральная налоговая проверка

7. Выездная налоговая проверка

8. Участие свидетеля

9. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение

для проведения налоговой проверки

10. Осмотр
11. Истребование документов при проведении налоговой проверки
12. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках
13. Выемка документов и предметов
14. Экспертиза
15. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля
16. Участие переводчика
17. Участие понятых
18. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля
19. Оформление результатов налоговой проверки
20. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях
21. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
22. Вступление в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения при обжаловании в апелляционном порядке
23. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
24. Производство по делу о предусмотренных Налоговым Кодексом налоговых правонарушениях
25. Налоговая тайна
26. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций
27. Взаимозависимые лица
28. Порядок определения доли участия лица в организации
29. Сделки между взаимозависимыми лицами
30. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
31. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга
32. Понятие налогового правонарушения
33. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений
34. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
35. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения
36. Формы вины при совершении налогового правонарушения
37. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
38. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение

налогового правонарушения

39. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

40. Налоговые санкции

41. Срок давности взыскания штрафов

42. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

43. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе

44. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

45. Непредставление налоговой декларации

46. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)

47. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

48. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)

49. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

50. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

51. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения

52. Ответственность свидетеля

53. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода

54. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

55. Право на обжалование

56. Порядок обжалования

57. Порядок и сроки подачи жалобы

58. Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы

59. Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы)

60. Оставление жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения

61. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней

62. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени

63. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах

64. Международные договоры по вопросам налогообложения

65. Понятие налога и сбора

66. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

67. Порядок производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

68. Федеральные налоги и сборы

69. Региональные налоги

70. Местные налоги и сборы

71. Специальные налоговые режимы

72. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты

73. Налогоплательщики и плательщики сборов
74. Взаимозависимые лица
75. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)
76. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)
77. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)
78. Налоговые агенты
79. Налоговые органы в Российской Федерации
80. Права налоговых органов
81. Обязанности налоговых органов
82. Обязанности должностных лиц налоговых органов
83. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц
84. Органы внутренних дел. Следственные органы
85. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов
86. Ответственность органов внутренних дел, следственных органов и их должностных лиц
87. Объекты налогообложения
88. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора
89. Порядок исчисления налога
90. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов
91. Налоговый период
92. Налоговая декларация
93. Внесение изменений в налоговую декларацию
94. Налоговый контроль
95. Критерии налогового риска
96. Критерии налогового риска по налогу на прибыль организаций
97. Критерии налогового риска по налогу на добавленную стоимость
98. Критерии налогового риска по налогу на имущество организаций
99. Критерии налогового риска по специальным налоговым режимам
100. Предпроверочный анализ в системе налогового контроля

При ответе на вопросы экзамена не допускается пользование справочными данными.

Пользование различными техническими устройствами не допускается. При желании студента покинуть пределы аудитории во время экзамена экзаменационный билет после его возвращения заменяется.

Преподаватель имеет право после проверки письменных ответов на экзаменационные вопросы задавать студенту в устной форме уточняющие вопросы в рамках содержания экзаменационного билета, выданного студенту.

Иные нормы, регламентирующие процедуру проведения экзамена, представлены в Положении о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета

Учебным планом не предусмотрен.

9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы или курсового проекта

Курсовая работа или курсовой проект учебным планом не предусмотрены.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и балльно-рейтинговой оценки, которые опубликованы и размещены на сайте вуза или кафедры.

В учебный процесс внедрена субъект-субъектная педагогическая технология, при которой в расписании каждого преподавателя определяется время консультаций студентов по закрепленному за ним модулю дисциплины.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине, включая методические указания к выполнению практических работ и всех видов самостоятельной работы.

11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины

Протоколами заседаний кафедры ежегодно обновляется содержание рабочих программ дисциплин, по утвержденной «Положением о рабочих программах дисциплин» (соответствующих ФГОС с последними изменениями и дополнениями) форме.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»

Кафедра «Экономики и управления производством»
Дисциплина «Налоговые риски и налоговый контроль»
Семестр 2

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Задание для проверки уровня «знать» – или 0, или 1, или 2 балла:
Права и обязанности налоговых органов.

2. Задание для проверки уровня «уметь» – или 0, или 2 балла:
Принципы отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

3. Задача для проверки уровня «уметь» – или 0, или 2 балла:
Задача №1.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2021 год выявлено занижение налога на 10 300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160 400 руб., по данным проверки – 170 700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 марта 2022г. Акт по результатам камеральной проверки составлен 25 апреля 2022 года. Разногласия налогоплательщиком не представлены.

Задание:

Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату вынесения решения по камеральной проверке)).

Критерии итоговой оценки за экзамен:

- «отлично» - при сумме баллов 5 или 6;
- «хорошо» - при сумме баллов 4;
- «удовлетворительно» - при сумме баллов 3;
- «неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

Составитель: к.т.н., доцент каф. ЭУП _____ В.А. Никольская

Заведующий кафедрой ЭУП, д.э.н. _____ И.В. Вякина