38.05.01.01.Б1.Б-2017-РП

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Директор

Дата: 25.11.2022 12:11:00

..

Фонд оценочных средств дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация / направленность (профиль) Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Присваиваемая квалификация
"Экономист"

Формы обучения
заочная

1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины	Содержание темы раздела	Код компетенции	Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции

1	Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения	Понятие налога и сбора, их функции, порядок установления и регулирования	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос

2	Тема 2. НДС	Расчет НДС и его применение	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

3	Тема 3. Акцизы	Порядок расчета акцизов и их применение	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

4	Тема 4. НДФЛ	Порядок применения и расчета НДФЛ и его применение	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

5	Тема 5. Страховые взносы	Порядок расчета страховых взносов	ОПК-2 ПК-27	*Знать:* плательщиков страховых взносов, состав доходов физических лиц, облагаемых страховыми взносами, объекты обложения страховыми взносами, состав плательщиков страховых взносов, тарифы по уплате страховых взносов, продолжительность налогового периода, порядок и даты уплаты страховых взносов. *Уметь:* рассчитывать налоговую базу для исчисления страховых взносов, рассчитывать конкретный вид страхового взноса. *Владеть:* методиками расчета страховых взносов, навыками определения момента возникновения обязанности по уплате страховых взносов, методикой расчета страховых взносов для конкретного плательщика	Тесты, устный опрос, решение задач

6	Тема 6. Налог на прибыль	Порядок расчета налога на прибыль и его применение	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

7	Тема 7. НДПИ	Порядок расчета НДПИ и его применение	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

8	Тема 8. Спец. налоговые режимы	Порядок применения специальных налоговых режимов и расчета налогов	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

9	Тема 9. Налог на игорный бизнес	Порядок расчета налога на игорный бизнес	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

10	Тема 10. Транспортный налог	Порядок расчета и применения транспортного налога	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

11	Тема 11. Налог на землю	Порядок расчета налога на землю и его применения	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

12	Тема 12. Налог на имущество	Порядок расчета налога на имущество и его применения	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ..	Тесты, устный опрос, решение задач

13	Тема 13. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов	Порядок возникновения и исполнения обязанности по уплате налога	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

14	Тема 14. Налоговые правонарушения и налоговые преступления	Налоговые правонарушения и налоговые преступления	ОПК-2 ПК-27	***Знать:*** 1.законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства. ***Уметь:*** 1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах. ***Владеть:*** 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ. *Знать:* законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов. *Уметь:* рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов. *Владеть:* методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.	Тесты, устный опрос, решение задач

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1. Оценочные средства при текущей аттестации

Текущий контроль по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач

Контрольные вопросы для устного опроса студентов:

1. Порядок учета налогоплательщиков. Назначение учета налогоплательщиков. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков. Прочие случаи постановки налогоплательщиков на учет (по месту нахождения имущества, по месту добычи полезных ископаемых, получение свидетельств на проведение операций с подакцизными товарами.)

2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации.

4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения. Камеральная проверка на стадии представления налоговой отчетности и после принятия налоговой декларации. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки.

5. Организация проведения выездной налоговой проверки.

6. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля и порядок их применения при проведении выездной налоговой проверки. Результаты проведения выездной налоговой проверки.

7. Производство по результатам налоговых проверок. Порядок оформления результатов налоговых проверок. Порядок выдачи справки налогоплательщику об окончании проведения в отношении выездной налоговой проверки. Порядок подготовки акта по результатам проведенной налоговой проверки и его подписание налогоплательщиком. Порядок вынесения решения по результатам проведенной налоговой проверки.

8. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятии решения по жалобе налогоплательщика на принятое решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц. Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.

10. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

11. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, формирующие вину. Условия наступления административной и уголовной ответственностей за нарушение налогового законодательства. Виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

12. Порядок проверки косвенных налогов. Состав косвенных налогов. Порядок их расчета. Общий порядок заполнения декларации по косвенным налогам.

13. Порядок проверки налога на прибыль. Порядок расчета налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей**.**

Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.

15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.

Условия применения специальных налоговых режимов. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.

16. Порядок налоговой проверки НДПИ. Порядок расчета НДПИ. Сроки подачи декларации НДПИ и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДПИ.

17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов. Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам.

Критерии оценивания устного опроса студентов:

· 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;

· от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;

· от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;

· от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;

· от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;

· от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0 - 24	25 - 39	40 - 64	65 - 74	75 - 99	100
Шкала оценивания	Знание тем не зачтено			Знание тем зачтено		

Тестовые задания

Тест 1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

a) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

b) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

c) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

Тест 2. Налог - это

a) обязательный индивидуально-возвзмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;

b) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;

c) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства.

Тест 3. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов)

a) добровольность;

b) безвозмездность;

c) обязательность;

d) дифференцированность;

e) *справедливость.*

Тест 4. Субъект налогообложения – это

a) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

b) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

c) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Тест 5. Налоговая ставка – это

a) размер налога на единицу обложения;

b) размер налога на налогооблагаемую базу;

c) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.

· от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;

· от 0 до 64 баллов при правильном на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

Количество баллов	0 - 64 балла	65 - 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Задачи для решения

Задача № 1

Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

· январь – 1 367 000 руб.;

· февраль – 1 585 000 руб.;

· март – 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

· материалы на сумму 2 041000 руб., в т.ч. НДС;

· оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС;

· оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача № 2

Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;
2. приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;
2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);
3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 4

Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 5

Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Задание. Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 18%.

Критерии оценивания:

· 100 баллов при правильном решении всех задач по теме;

· от 75 до 99 баллов при правильном решении 75% задач по теме;

· от 65 до 74 баллов при правильном решении 50% задач по теме и неполном решении остальных задач;

· от 0 до 64 баллов при количестве решенных задач менее 50%, предусмотренных в теме дисциплины.

Количество баллов	0 - 64	65 - 74	75 - 99	100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено		

5.2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является экзамен, в процессе сдачи которого определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения. Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, включенные в экзаменационный билет, который содержит в себе два вопроса из ниже перечисленных.

Экзаменационные вопросы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»:

Зачет 8 семестр

1. Порядок учета налогоплательщиков. Случаи постановки налогоплательщиков на учет.
2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, порядок ее исполнения.
3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.
4. Организация проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Производство по результатам налоговых проверок.
7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.
8. Понятие взаимозависимых лиц. Критерии для признания лиц взаимозависимыми.
9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.
10. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
11. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
12. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
13. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
14. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
15. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
16. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Экзамен 9 семестр

1. Порядок учета налогоплательщиков. Случаи постановки налогоплательщиков на учет.
2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, порядок ее исполнения.
3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.
4. Организация проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Производство по результатам налоговых проверок.
7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.
8. Понятие взаимозависимых лиц. Критерии для признания лиц взаимозависимыми.
9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.
10. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
11. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
12. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
13. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
14. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
15. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
16. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
17. Порядок проверки косвенных налогов, виды косвенных налогов, порядок заполнения декларации по косвенным налогам.
18. Порядок проверки налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет.
19. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Проверка НДФЛ у налоговых агентов. Порядок заполнения декларации по НДФЛ.
20. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов. Проверка условий применения специальных налоговых режимов. Проверка достоверности отражения в декларации налогов, предусмотренных к уплате специальными налоговыми режимами.
21. Порядок налоговой проверки НДПИ. Общий порядок расчета НДПИ. Проверка достоверности отражения в декларации НДПИ.
22. Порядок налоговой проверки имущественных налогов. Общий порядок расчета имущественных налогов. Проверка достоверности отражения в декларации сумм имущественных налогов.

Вопросы в билете формируются случайным образом, в соответствии с заданиями и экзаменационными вопросами ФОС.

Пример экзаменационного билета

КузГТУДб_____07

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева»
Экзаменационный билет № _____
по дисциплине **«Организация и методика проведения налоговых проверок»**

Вопрос 1. Порядок проведения выездной налоговой проверки
Вопрос 2. Обстоятельства, формирующие вину в налоговом правонарушении.
Задача.

Составил:
Утверждаю:
Критерии оценивания:

· правильный и полный ответ на два экзаменационных вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;

· ответ на экзаменационные вопросы с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;

· правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;

· неправильные ответы на экзаменационные вопросы или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

Количество баллов	0 – 64 баллов	65 – 74 баллов	75 – 89 баллов	90 – 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено (Экзамен)		

5.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:

· активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий) – 30%;

· посещаемость лекций и практических занятий– 10%;

· выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, рефераты) – 35%;

· дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения – 15%;

· активность на занятиях– 10%

Итого: 100%

При сдаче экзамена учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) и защита практических работ. В течение подготовки пользоваться печатной и рукописной продукций не допускается. Исключение составляют статистические данные.

Критерия оценивания:

Зачтено	**Оценка *«отлично»* выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.**
	Оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
	Оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
Не зачтено	**Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.**

Итоговая оценка экзамена выставляется с учетом:

- **оценки за работу в семестре (оценки за выполнение тестовых заданий, решения задач, написание эссе, реферата, участие в дискуссиях на семинарских занятиях и т.д.) – 60 %;**

- **оценки итоговых знаний в ходе экзамена – 40 %.**

При освоении дисциплины у студентов должна быть сформирована компетенция ПК-5. Названная компетенции формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенцией ПК-5 (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией ПК-5, в ходе сдачи экзамена.