



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ДВАЖДЫ ГЕРОЯ  
СОВЕТСКОГО СОЮЗА, ЛЕТЧИКА-КОСМОНАВТА А.А. ЛЕОНОВА»

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. проректора

А.В. Троицкий

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО  
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ  
«НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ»**

**Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит**

**Профиль: «Финансовая безопасность в цифровой экономике»**

**Уровень высшего образования: магистратура**

**Форма обучения: очная**

Королев,  
2023 г.

Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

Автор: к.э.н., доцент Коба Е. Е. Рабочая программа дисциплины: **Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов – Королев МО: Технологический университет, 2023 г.**

Рецензент: к.п.н. доцент Баширова С.В.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки магистров 38.04.08 «*Финансы и кредит*» профиль «*Финансовая безопасность в цифровой экономике*» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета. Протокол № 9 от «11» 04. 2023 года.

**Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:**

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Самошкина М.В., к.э.н., доцент <i>С.е.ф.</i>		
Год утверждения (переутверждения)	2023	2024	
Номер и дата протокола заседания кафедры	<i>№ 8 от 14.03.2023г.</i>		

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП \_\_\_\_\_

*С.е.ф.*

Самошкина М.В., к.э.н., доцент

**Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:**

Год утверждения (переутверждения)	2023	2024	
Номер и дата протокола заседания УМС	<i>№ 5 от 11.04.2023г.</i>		

## **1. Перечень планируемых результатов обучения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП**

**Целью** изучения дисциплины является формирование у студентов системы знаний в области налогового законодательства, исчисления и уплаты налогов, налогового контроля, выявления и оценки налоговых рисков, методики проведения налоговых проверок и порядка разрешения возникающих налоговых споров с целью обеспечения налоговой и финансовой безопасности предприятия.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции:

### **Универсальные компетенции:**

- УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

### **Профессиональные компетенции:**

- ПК-1 - Способен проводить анализ возможных экономических рисков, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности, проводить комплексную оценку системы экономической безопасности организации

Основными **задачами** дисциплины являются:

- формирования у обучающихся теоретических основ и практических навыков обеспечения налоговой и финансовой безопасности предприятия;

- вооружение обучающихся практическими навыками формирования налоговой политики организации, контроля правильности исчисления налогов и сборов, правильности заполнения налоговой отчетности, анализа соблюдения налогового законодательства ;

- изучение методики оценки и анализа угроз и рисков налоговой безопасности, порядка взаимодействия с налоговыми органами.

– обеспечить комплексное изучение и систематизацию знаний соответствующих норм налогового законодательства, их предназначения; углубление знаний о порядке разрешения налоговых споров с участием налогоплательщиков (налоговых агентов) и налоговых органов.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

### **Необходимые знания**

- УК-1.5. Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области;

- ПК-1.1. Знает методы комплексной оценки системы экономической безопасности организации, основные мероприятия построения модели корпоративной системы управления рисками; Знает методику анализа возможных экономических рисков, этапы разработки систем управления рисками, элементы системы управления рисками и их взаимосвязь

### **Необходимые умения**

УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними

УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению;

УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников.

- ПК-1.2. Умеет анализировать возможные экономические риски, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития угроз экономической безопасности

### **Трудовые действия**

УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов

ПК-1.3. Разрабатывает систему мер по обеспечению экономической безопасности предприятия, приемы организации информационной защиты, охраны интеллектуальной собственности, материальных ценностей, персонала, конфиденциальной информации предприятия

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов» относится к дисциплинам, формируемым участниками образовательных программ подготовки магистрантов по направлению 38.04.08 Финансы и кредит.

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Дисциплина базируется на знаниях, приобретённых на дисциплинах «Основы финансовой безопасности» и «Бухгалтерский учет и аудит (продвинутый уровень)», и компетенциях: УК-1, ПК-1,5.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с изучением теоретических основ налоговой безопасности предприятий.

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины, являются базовыми для выполнения выпускной квалификационной работы магистра.

## **3. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость дисциплины для студентов очной и заочной формы составляет 4 зачетные единицы, 144 часов.

**Таблица 1**

<b>Виды занятий</b>	<b>Всего часов</b>	<b>Семестр 3</b>	<b>Семестр 9</b>	<b>Семестр 10</b>
<b>ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ</b>				
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>144</b>	<b>144</b>		
<b>Аудиторные занятия</b>	<b>28</b>	<b>28</b>		
Лекции (Л)	<b>12</b>	<b>12</b>		
Практические занятия (ПЗ)	<b>16</b>	<b>16</b>		
Лабораторные работы (ЛР)	-	-		
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>116</b>	<b>116</b>		

Курсовые работы	-	-		
Контрольная работа	+	+		
Практическая подготовка	8	8		
Текущий контроль знаний	Тесты	Тесты		
Вид итогового контроля	Зачет с оценкой	Зачет с оценкой		
<b>ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ</b>				
Общая трудоемкость				
Аудиторные занятия				
Лекции (Л)				
Практические занятия (ПЗ)				
Лабораторные работы (ЛР)				
Самостоятельная работа				
Курсовые работы				
Контрольная работа				
Текущий контроль знаний				
Вид итогового контроля				

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час. Очная, заочная	Практические занятия, час очная, заочная	Занятия в интерактивной форме, час Очная	Практическая подготовка, час Очная	Код Компетенций очная, заочная
Тема 1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие, виды и способы обеспечения.	2	2	2		УК-1; ПК-1
Тема 2 Роль налоговой политики в обеспечении налоговой безопасности.	2	2	1	1	УК-1; ПК-1
Тема 3. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности	2	3	3	2	УК-1; ПК-1

Тема 4. Правовые аспекты возникновения и разрешения налоговых споров.	2	3	3	2	УК-1; ПК-1
Тема 5. Угрозы и риски налоговой безопасности.	2	3	3	2	УК-1; ПК-1
Тема 6. Основные направления оптимизации налоговой нагрузки в рамках корпоративного налогового менеджмента.	2	3	1	1	УК-1; ПК-1
<b>Итого</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	

#### 4.2. Содержание тем дисциплины

##### **Тема 1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие, виды и способы обеспечения.**

Налоговая безопасность экономических субъектов: государства, хозяйствующих субъектов, физических лиц Понятие и сущность налоговой безопасности. Характеристика налоговой безопасности. Виды налоговой безопасности. Объекты налоговой безопасности. Правовые основы обеспечения налоговой безопасности. Налоговая безопасность как часть экономической безопасности. Основные функции системы налоговой безопасности. Критерии оценки состояния налоговой безопасности. Способы обеспечения налоговой безопасности. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики

##### **Тема 2 Роль налоговой политики в обеспечении налоговой безопасности.**

Методы (способы), приемы, методики ведения налогового учета, порядок формирования, исчисления и анализа налоговых показателей. Принципы формирования налоговой политики. Группировка факторов формирования налоговой политики предприятия. Этапы формирования налоговой политики предприятия. Основные направления налоговой политики в организации. Учетная и налоговая политика коммерческой организации как инструменты обеспечения налоговой безопасности бизнеса.

##### **Тема 3. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности**

Уклонение от уплаты налогов и минимизации налоговых платежей как объект налогового контроля. Понятие уклонения от уплаты налогов и сборов и в системе налоговых отношений. Разграничение понятий «налоговая оптимизация» и «налоговое правонарушение». Основные способы формирования криминальных схем уклонения от уплаты налогов. Классификация уклонений от налоговых платежей, виды уклонений. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля. Вынесение решения по результатам проведения налоговых проверок. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.

#### **Тема 4. Правовые аспекты возникновения и разрешения налоговых споров.**

Споры, связанные с привлечением к ответственности по законодательству. Практика налоговых споров. Налоговые споры, понятия и причины. Досудебное урегулирование налоговых споров. Судебный порядок разрешения налоговых споров. Альтернативные способы разрешения налоговых споров. Арбитражный процесс. Порядок проведения налоговыми органами налоговых проверок организаций-налогоплательщиков. Обеспечение готовности хозяйствующего субъекта к налоговым проверкам. Эффективная реакция на заключение по акту проверки.

#### **Тема 5. Угрозы и риски налоговой безопасности.**

Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения. Факторы, влияющие на уровень налоговой безопасности: внешние и внутренние. Классификация налоговых рисков. Источники возникновения налоговых рисков. Факторы и причины возникновения налоговых рисков. Критерии и методы оценки налоговых рисков. Анализ управление налоговыми рисками. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Основные факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки и налогового бремени. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Понятие и содержание налоговых рисков. Классификация налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками.

#### **Тема 6. Основные направления оптимизации налоговой нагрузки в рамках корпоративного налогового менеджмента.**

Налоговая нагрузка как индикатор и угроза налоговой безопасности хозяйствующего субъекта. Роль налоговой оптимизации в системе обеспечения экономической безопасности коммерческой организации. Виды и принципы налоговой оптимизации. Критерии законности налоговой оптимизации. Доказательства добросовестности налогоплательщика. Анализ основных схем налоговой оптимизации. Приемы оптимизации по отдельным налогам. Налоговое планирование на макроуровне. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки. Налоговое планирование и участие коммерческой организации в льготлируемой деятельности. Использование специальных налоговых режимов. Трансфертное ценообразование.

## **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине**

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины».

## **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств приведен в Приложении 1 настоящей Рабочей программы.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная литература:**

1. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 122 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058> (дата обращения: 02.08.2023). – Библиогр.: с. 113-118. – ISBN 978-5-394-04836-4.
2. Пансков, В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития : монография / В. Г. Пансков. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 246 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0549-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/884006>

### **Дополнительная литература:**

1. Пинская, М. Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике : монография / М.Р. Пинская. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 137 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/682. - ISBN 978-5-16-009224-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1850647>
2. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие : [16+] / В.М. Безденежных, В.В. Земсков, О.В. Коновалова и др. ; под общ. ред. В.В. Земскова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – 389 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576034>

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

#### **Интернет-ресурсы:**

<b>Адрес</b>	<b>Название ресурсов</b>
<a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>	- Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации



<http://www.ipbr.ru> - Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

<http://www.ifrs.org> - Официальный сайт Совета МСФО

<http://www.consultant.ru> - Справочно-поисковая система Консультант-Плюс

<http://www.expert.ru> - Журнал «Эксперт»

<http://biblioclub.ru> - ЭБС «Универсальная библиотека»

<http://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система

<http://search.epnet.com> - EBSCO – Универсальная база данных зарубежных полнотекстовых научных журналов по всем областям знаний.

<http://минобрнауки.рф/> Официальный сайт Министерство Образования и Науки РФ.

<http://unitech-mo.ru/> Официальный сайт Технологического университета.

<https://fssp.gov.ru/> - Официальный сайт Федеральной службы судебных приставов

<http://www.arbitr.ru/> - Федеральные арбитражные суды

<https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба

<https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации

[https://roskazna.gov.ru](https://roskazna.gov.ru/) - Электронный бюджет - Федеральное казначейство.

<https://zakupki.gov.ru/> - Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок.

[https://fas.gov.ru](https://fas.gov.ru/) - Федеральная антимонопольная служба

### **Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

#### **Перечень информационных технологий**

Перечень программного обеспечения: пакет офисный программ, в том числе текстовые и табличные редакторы, программы для презентаций и др.

#### **Электронные ресурсы образовательной среды:**

- <https://ies.unitech-mo.ru/> Электронная информационно-образовательная среда Университета

– [znanium.com](http://znanium.com)

– [e.lanbook.com](http://e.lanbook.com)

#### **Информационно-справочные системы:**

– Консультант+, Гарант

#### **Ресурсы информационно-образовательной среды университета:**

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу дисциплины.

#### **Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций/слайдов

**Практические занятия:**

- аудитория, оснащенная мультимедийными средствами (проектор, компьютер), демонстрационными материалами (наглядными пособиями);
- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет.

**Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2 настоящей Рабочей программы.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО  
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА  
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО**

**ДИСЦИПЛИНЕ**

**«НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ»**

**Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит**

**Профиль: «Финансовая безопасность в цифровой экономике»**

**Уровень высшего образования: магистратура**

**Форма обучения: очная**

Королев  
2023

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)*	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции (или ее части)	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции, обучающийся приобретает:		
				Трудовые действия	Необходимые умения	Необходимые знания
1	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	Тема 1-6	УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению; УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников.	УК-1.5. Использует логико-методологический инструментарий для критической оценки современных концепций философского и социального характера в своей предметной области;
2	ПК-1	Способен проводить анализ возможных экономических рисков, составлять и обосновать	Тема 1-6	<b>ПК-1.3.</b> Разрабатывает систему мер по обеспечению экономической безопасности предприятия, приемы организации информационной защиты, охраны интеллектуальной	<b>ПК-1.2.</b> Умеет анализировать возможные экономические риски, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития угроз экономической безопасности	<b>ПК-1.1.</b> Знает методы комплексной оценки системы экономической безопасности организации, основные мероприятия построения модели корпоративной

		<p>вывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности, проводить комплексную оценку системы экономической безопасности организации</p>		<p>собственности, материальных ценностей, персонала, конфиденциальной информации предприятия</p>		<p>системы управления рисками; Знает методику анализа возможных экономических рисков, этапы разработки систем управления рисками, элементы системы управления рисками и их взаимосвязь</p>
--	--	---	--	--	--	--

**2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Код компетенции	Инструменты, оценивающие сформированность компетенции	Этапы и показатель оценивания компетенции	Шкала и критерии оценки
УК-1; ПК-1	Доклад в форме презентации	<p>А) компетенция не сформирована</p> <p>В) сформирована частично</p> <p>С) сформирована полностью</p>	<p>Проводится устно с использованием мультимедийных систем, а также с использованием технических средств</p> <p>Время, отведенное на процедуру – 8-10 мин.</p> <p>Неявка – 0.</p> <p>Критерии оценки:</p>

			<p>1.Соответствие представленной презентации заявленной тематике (1 балл).</p> <p>2.Качество источников и их количество при подготовке доклада и разработке презентации (1 балл).</p> <p>3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл).</p> <p>4.Качество самой представленной презентации (1 балл).</p> <p>5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл).</p> <p>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p> <p>Результаты оценочной процедуры представляются обучающимся на последней неделе семестра – для текущего контроля. Оценка проставляется в электронный журнал.</p>
УК-1; ПК-1	Практические задания (задачи)	<p>А) компетенция не сформирована</p> <p>В) сформирована частично</p> <p>С) сформирована полностью</p>	<p>Проводится в письменной форме:</p> <p>1. Умение применить методику решения (1 балл)</p> <p>2. Ход решения верный, но имеются арифметические ошибки в расчетах (1 балл)</p> <p>3. Решение задачи и получение правильного результата (2 балла)</p> <p>4. Задача не решена (0 баллов)</p> <p>Максимальная оценка – 5 баллов</p>

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **Тематика докладов в презентационной форме:**

1. Эволюция понятия "безопасность" в отечественной и международной практике.
2. Соотношение понятий "национальная безопасность", "экономическая безопасность", "финансовая безопасность".
3. Налоговая безопасность: понятие и значение.
4. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной, экономической и финансовой безопасности.
5. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в современной экономической литературе.
6. Эволюция понятия "налоговая безопасность".
7. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в международной практике налогообложения.
8. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности.
9. Признаки классификации налоговой безопасности.
10. Виды налоговой безопасности.
11. Объекты и субъекты налоговой безопасности. Критерии налоговой безопасности.
12. Угрозы налоговой безопасности. Цели и задачи обеспечения налоговой безопасности.
13. Принципы и способы обеспечения налоговой безопасности.
14. Институты обеспечения налоговой безопасности.
15. Налоговая безопасность государства: понятие и значение.
16. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности.
17. Нормативно-правовое регулирование обеспечения налоговой безопасности на уровне субъектов экономической деятельности.
18. Эволюция понятия налоговой безопасности государства.
19. Соотношение понятий налоговая безопасность государства и национальная, экономическая и финансовая безопасность государства.
20. Место и роль налоговой безопасности государства в системе национальной, экономической и финансовой безопасности государства.
21. Уровни налоговой безопасности государства.
22. Нормативно-правовое регулирование обеспечения налоговой безопасности государства.
23. Система обеспечения налоговой безопасности государства.

24. Элементы системы обеспечения налоговой безопасности государства.
25. Налоговые риски
26. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
27. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
28. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
29. Понятие и виды налоговых споров.
30. Формы разрешения налоговых споров в РФ.
31. Налоговое администрирование (понятие и функции налогового администрирования).
32. Налоговое планирование и прогнозирование в системе налогового администрирования.
33. Учет и отчетность в системе налогового администрирования.
34. Функция контроля в системе налогового администрирования.
35. Налоговые проверки в системе налогового администрирования.
36. Деятельность Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов по обеспечению налоговой безопасности России.
37. Информационная безопасность в сфере налогового администрирования.
38. Международное налоговое сотрудничество в целях обеспечения налоговой безопасности России.
39. Трансфертное ценообразование как особый предмет налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности.
40. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
41. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
42. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
43. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
44. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
45. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
46. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
47. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
48. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.



49. Проверка налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

50. Проверка налогоплательщиков, применяющих единый сельскохозяйственный налог.

51. Проверка правильности исчисления и уплаты имущественных налогов

52. Органы, осуществляющие рассмотрение и разрешение налоговых споров: состав и полномочия.

53. Процедура досудебного урегулирования налоговых споров.

54. Основные тенденции развития налогового администрирования в России.

55. Система, состав и структура арбитражных судов в России.

56. Понятие, предмет и метод арбитражного процессуального права.

57. Обеспечительные меры арбитражного суда при рассмотрении налогового спора.

58. Правила выбора и применения норм законодательства при разрешении налоговых споров.

59. Значение правовых позиций судов при рассмотрении и разрешении налоговых споров.

60. Определение предмета доказывания по делам о налоговых спорах.

61. Распределение обязанностей по доказыванию при рассмотрении налоговых споров в арбитражном суде.

62. Понятие правовых презумпций. Правовые презумпции при рассмотрении налоговых споров арбитражным судом.

63. Оценка доказательств в арбитражном процессе.

64. Формы обращения в арбитражный суд по налоговому спору.

65. Квалификация возникшего налогового спора. Выбор способа защиты.

66. Элементы иска: предмет и основания.

67. Исковое заявление: форма и содержание.

68. Налоговый орган как участник арбитражного процесса: права и обязанности.

69. Подготовка дела к судебному разбирательству по делам о налоговых спорах.

70. Судебное разбирательство в арбитражном суде первой инстанции.

71. Решение арбитражного суда по делам о налоговых спорах: порядок принятия и содержание.

72. Порядок рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений налогового органа, действий или бездействия их должностных лиц.

73. Основания и особенности рассмотрения дел о взыскании обязательных налоговых платежей и санкций.

74. Обжалование актов арбитражного суда в апелляционной инстанции.

75. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики.

## Практические задания (задачи)

### Практикум

#### «Налоговый мониторинг»

##### Вопросы

1. Что представляет собой налоговый мониторинг?
2. Опишите условия, которые необходимо соблюдать организациям для того, чтобы иметь право на проведение налогового мониторинга.
3. Какие документы необходимо представить организации вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга?
4. Расскажите о регламенте информационного взаимодействия.
5. В каких случаях составляется мотивированное мнение налогового органа?

##### Задание 1

Организация ПАО «ХХХ» представила 22.05.ХХ г. в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № Х заявление о проведении налогового мониторинга. В соответствии с заявлением суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 201Х г. составил 35,5 млрд руб., величина внеоборотных активов — 4 млрд руб., оборотные 7 млрд руб.

Суммы налогов к уплате за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга: НДС — 0,5 млрд руб., налога на прибыль организаций — 0,6 млрд руб., налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза — 1 млн руб., сумма транспортного, земельного и налога на имущество организаций — 1,5 млн руб., акцизы, налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается.

Вместе с заявлением представлен регламент информационного взаимодействия, соответствующий требованиям Приказа ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7—15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»; учетная политика для целей налогообложения организации; положение о системе внутреннего контроля, соответствующее требованиям Приказа ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7—15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля».

Составить решение о проведении налогового мониторинга или решение об отказе в проведении налогового мониторинга.

##### Задание 2

Составить по приведенным выше данным заявление о проведении налогового мониторинга по форме, предусмотренной Приказом ФНС России

от 21.04.2017 № ММВ-7—15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».

## Практикум

### Задание 1

В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика — организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли, за 2015—2017 гг. выявлено:

- Налоговая нагрузка в 2017 г. составила (по методике ФНС) 2 %.
- Организация в 2015—2016 гг. имела убытки.
- Рентабельность продаж в 2017 г. составила 1.5 %.
- Рентабельность активов в 2017 г. составила 3 %.
- Темпы роста расходов в 2015—2017 гг. превышали темпы роста доходов.
- Сумма вычета по НДС составила за 12 месяцев 2017 г. 95 % от суммы начисленного НДС.
- С момента регистрации налогоплательщик два раза изменял место регистрации.
- Средняя заработная плата в 2017 г. составила 55 000 руб. (налогоплательщик зарегистрирован в г. Москве).

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

Данные о средней зарплате по официальной информации Росстата :

[https://www.audit-it.ru/inform/zarplata/index.php?id\\_region=184](https://www.audit-it.ru/inform/zarplata/index.php?id_region=184)

Среднеотраслевые индикаторы по видам экономической деятельности:

<https://pb.nalog.ru/calculator.html>

Показатель	Факт	Норма 2017	Вывод
Налоговая нагрузка			
Убытки			
Рентабельность продаж			
Рентабельность активов			
Темпы роста расходов			
Сумма вычета по НДС			

Смена регистрации			
Средняя з/п			

**Общий вывод:**

## **Задание 2**

Налогоплательщик осуществляет деятельность в сфере добычи нефти и зарегистрирован в г. Нижневартовск. В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика выявлено:

- Налоговая нагрузка (по методике ФНС) составила 30.1 %.
  - Рентабельность продаж — 10.5 %.
  - Рентабельность активов — 8 %.
  - Средняя заработная плата — 121 000 руб.
  - Темпы роста расходов в 2015—2017 гг. превышали темпы роста доходов.
  - В 2015—2017 гг. организация имела убытки.
  - Налоговые вычеты по НДС в течение 12 месяцев 2017 г. составляли 90 % от суммы исчисленного НДС, в 2016 г. — 85 %, в 2015 г. — 80 %, соответственно.
  - Организация использует многочисленных посредников при осуществлении хозяйственных операций, среди которых присутствуют контрагенты, не исполняющие свои налоговые обязательства.
  - Организация совершила налоговое правонарушение в 2015 г. (невыполнение обязанностей налогового агента).
  - Большинство сделок осуществляется с взаимозависимыми лицами. При этом осуществляются транзитные платежи между участниками взаимосвязанных операций через один банк.
- Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок.

## **Задание 3**

В ходе выездной налоговой проверки необходимо провести документальную проверку бухгалтерской документации.

Какие методы документального контроля необходимо использовать? Изложите содержание и используемые приемы этих методов.

В ходе предварительного рассмотрения бухгалтерских документов выявлено:

- Наличие документов на бланках неустановленной формы.
- В ряде документов отсутствуют реквизиты: даты составления документов; измерители хозяйственных операций; наименование должностей лиц, ответственных за совершение операций, их подписи; гербовые или обычные печати и др.
- Наличие излишних и сомнительных реквизитов, в частности, дописки,

подчистки, исправления, наличие гербовых печатей там, где их наличие не обязательно.

- Ряд документов находятся в излишне «хорошем» состоянии, не соответствующем реальной обстановке их составления или хранения.
- Акты на списание материальных ценностей за счет естественной убыли составлены по произвольным нормативам либо при отсутствии данных о недостатке.
- Несоответствие частных и итоговых сумм по заработной плате, учету горюче-смазочных материалов и др.
- Ошибки в расчете стоимости продукции и исходных материалов.
- Расхождения в данных учета поступления материалов по счетам и накладным поставщиков с приходными документами складов.

Оцените характер выявленных несоответствий. Определите: какие нормативно-правовые акты нарушены, каковы могут быть налоговые последствия выявленных нарушений? Какова ответственность налогоплательщика и его должностных лиц за выявленные правонарушения?

### **Тренинг по теме: «Порядок проведения налоговых проверок»**

Задание 1. Составить акт налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость, если организация в течение года принимает уплаченный поставщику НДС к вычету на основании счетов-фактур, оформленных с отсутствием подписи или руководителя, или главного бухгалтера или лица, уполномоченного на подпись в счете-фактуре или несоответствие подписи. Определить налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Задание 2. Составить требование о представлении документов для проведения налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость.

Задание 3. Составить требование о представлении документов для проведения налоговой проверки по налогу на прибыль.

Задание 4. Составить протокол осмотра территорий, помещений.

Задание 5. Составить протокол о выемке документов.

Задание 6. Составить справку о проведенной выездной налоговой проверке.

### **Тренинг по теме: «Вынесение решения по результатам проведения налоговых проверок»**

Задание 1. Составить заявление о взыскании налоговых санкций.

Задание 2. Составить требование об уплате налога (сбора), советующих пеней, штрафов

Задание 3. Организация реализовала ценные бумаги на сумму 303 000 000 руб., которые приобрела в сумме 330 000 000 000 руб. Результат от операции с ценными бумагами был учтен при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Налогоплательщик представил в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на прибыль в составе: Титульный лист, подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложение 1 и 2 к Листу 02. В хо-

де налоговой проверки было выявлено налоговое правонарушение и 25 августа 2018 г. вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Определить суммы, указанные в решении и изложить обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения.

Задание 4. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, заключила 1 июля 2017г. договор добровольного личного страхования жизни 50 работников. Годовая страховая премия уплачена единовременно 1 июля 2017 г. в размере 1 000 000 руб. Организация включила в 2017 г. в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения сумму 500 000 руб. и в 2018 г.- 500 000 руб. Определить суммы, указанные в решении и изложить обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения.

### **Тренинг по теме: «Досудебная практика разрешения налоговых споров»**

Задание 1. Решением зам. начальника ИФНС № 31 по г. Москве было отказано ООО «Альфа» в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 1 101 652 руб.

Инспекция, руководствуясь п.8 ст.88 НК РФ и ст. Инспекция, руководствуясь п.8 ст.88 НК РФ и ст.93 НК РФ направило требование ООО «Альфа» о представлении документов, подтверждающих правомерность применения налоговых вычетов по НДС.

Общество представило информационное письмо, из которого следует, что документы представлялись ранее. В качестве подтверждения ООО «Альфа» предоставлена копия письма исх.№146/08 от 30.08.2014 г., на котором поставлен штамп без входящего номера и даты с фамилией Серова О.А. В данном письме общество указывает, что отвечает на требование Инспекции. Однако номер и дата требования в письме не указаны. Кроме того, письмо датировано исходящим номером от 30.08.2014 г., но при этом уточненная декларация по НДС за 2 квартал 2014 г. представлена только 29.08.2014 г. по телекоммуникационным каналам связи.

Данный факт свидетельствует, о том, что налоговый орган не имел возможности выставить требование о представлении документов поданной уточненной декларации, и соответственно не могла представить документы по невыставленному Инспекцией требованию. Кроме того, в данном письме указано, что представлены документы – Книга покупок, продаж, счетов-фактур и других документов, но общее количество листов не указано.

Инспекцией установлено, что данный штамп отделу общего и хозяйственного обеспечения ИФНС России №31 по г. Москве не принадлежит, подпись на документе идентифицировать невозможно. В соответствии с Постановлением Правительства № 477 от 15.06.2009 г. документы, поступающие в федеральный орган власти, проходят в службе делопроизводства первичную обработку, регистрацию, предварительное рассмотрение, передачу

руководству на рассмотрение, передаются исполнителям и после исполнения помещаются в дела. Таким образом, представленная ООО «Альфа» копия сопроводительного письма о представлении документов со ссылкой на требование Инспекции, не является подтверждением предоставления документов для налогового вычета, заявленного в уточненной налоговой декларации за 2 квартал 2014г. т.е. документы, подтверждающие налоговые вычеты в Инспекцию представлены не были.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа. Проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки. По смыслу ст. 88 Кодекса трехмесячный срок проведения камеральной проверки, исчисляемый со дня представления налогоплательщиком декларации и документов, не является пресекательным и его истечение не препятствует выявлению фактов неуплаты налога и принятию мер к его взысканию. Срок, проведения камеральной налоговой проверки формально ограничен тремя месяцами со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки. Однако само по себе превышение указанного срока не является основанием для отказа в удовлетворении требований налогового органа о взыскании налога и пеней, так как срок, установленный ст. 88 НК РФ, не является пресекательным. К такому выводу пришел Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в информационном письме от 17 марта 2003 г. № 71 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации». Президиум ВАС РФ указал, что согласно п.3 ст.48 НК РФ пропуск налоговым органом срока проведения камеральной проверки не влечет изменения порядка исчисления срока на принудительное взыскание налога и пеней. Отказ Общества в предоставлении документов подтверждающих налоговые вычеты за пределами трехмесячного срока является не обоснованным.

В соответствии с п.п. 6 п, I ст, 23 НК РФ налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым Кодексом РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

В нарушение указанной нормы кодекса ООО «Альфа» не представило в налоговый орган документы, подтверждающие правомерность суммы заявленных вычетов по НДС и возмещения из бюджета, чем лишило налоговый орган законно установленного права проведения налоговой проверки. То есть, не представление документов налогоплательщиком свидетельствует о фактах противодействия налоговому контролю со стороны

должностных лиц общества. В соответствии со ст. 88 части 1 Налогового Кодекса РФ камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. При этом согласно п.8 ст. 88 НК РФ представление документов по требованию налогового органа обязательно в случае подачи декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ вычеты. Также применения налоговых вычетов регламентировано статьей 172 НК РФ, в соответствии с которой налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг); документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговым агентом, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п. 3, 6-8 ст. 171 НК РФ. Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации; либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей и при наличии соответствующих документов.

В нарушении ст.169, 171, 172 НК РФ ООО «Альфа» не представило первичные документы по требованию № 14/17390 от 12.03.2015г, в том числе счета-фактуры служащие основанием принятия к вычету НДС. Поскольку действия налогоплательщика по непредставлению документов привели к невозможности провести соответствующую проверку обоснованности заявленных вычетов по НДС, налоговый орган отказывает в возмещении налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2014 года в размере 1 101 652 руб.

Исхода из вышеизложенного, ООО «Альфа» неправомерно заявило возмещение налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2014 года в размере 1 101 652руб,

Инспекцией по результатам составлен акт № 14/15629 от 23.04.2015г. ООО «Альфа» возражения на акт не представлены.

Рассмотрение материалов проверки проведено 11.06.2015 г. заместителем начальника инспекции М.С. Свешниковым, при участии заместителя начальника досудебного аудита В.Г. Бабенко, старшего государственного налогового инспектора юридического отдела Р.К. Раковым, начальником отдела камеральных №2 Е.О. Мешаниной, специалистом 1 разряда отдела камеральных проверок № 2 П.П. Варшавским, генеральный директор или представитель ООО «Альфа» - не явился.



Таким образом, в нарушении ст. 169, 171, 172 НК РФ ООО «Альфа» не представило первичные документы по требованию № 14/17390 от 12.03.2015 г. в том числе, счета-фактуры служащие основанием принятия к вычету НДС. Поскольку действия налогоплательщика по непредставлению документов привели к невозможности провести соответствующую проверку обоснованности заявленных вычетов по НДС, налоговый орган отказывает в возмещении налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2014 года в размере 1 101 652 руб.

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации, решил:

1. Отказать в привлечении Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» к налоговой ответственности на основании ст.109 НК РФ.

2. Всего по результатам проверки установлено:

2.1. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета за 2 квартал 2014г. в сумме 1 101 652 руб.

2.2. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах 1 101 652 руб. налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2014г.

3. По результатам проверки предлагается:

3.1. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

3.2. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах 1 101 652 руб. налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2014г.

Используя исходные данные из решения ИФНС РФ необходимо составить:

- а) составить возражения на акт ИФНС РФ № 31 по г. Москве;
- б) определить сроки и порядок подачи апелляционной жалобы;
- в) определить сроки и порядок подачи жалобы;
- г) составить апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган;
- д) дать оценку решения ИФНС РФ № 31 по г. Москве;
- е) определить нарушения налогового законодательства налогоплательщика и налоговых органов;
- ж) обжаловать ненормативный акт налоговых органов .

Задание 2. Охарактеризуйте формы и способы защиты прав и интересов налогоплательщиков в досудебной практике разрешения налоговых споров.

Задание 3. Определите круг лиц, участвующих в делах по жалобам налогоплательщиков на решения налоговых органов и действия (бездействие) должностных лиц, и исследуйте порядок их ведения.

Задание 4. Охарактеризуйте доказательства и особенности доказывания по делам об обжаловании налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

### **Тренинг по теме: «Практика разрешения судами налоговых споров»**

Задание 1. Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по Мытищинскому району Московской области обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя А.В. Петрова 27 000 рублей, в том числе 19 000 руб. недоимки по налогам, 2 700 рублей пеней и 4 300 рублей штрафов за нарушение налогового законодательства, исчисленных согласно ее решению.

А.В. Петровым было подано ходатайство о прекращении производства по делу как неподведомственного арбитражному суду. Позднее А. В. Петровым подано встречное заявление о признании недействительным решения налогового органа в связи с правомерностью включения в состав затрат суммы арендной платы за нежилое помещение и платы за электроэнергию.

Подлежит ли ходатайство и встречное заявление нотариуса удовлетворению?

Задание 2. Прокурор обратился с заявлением в суд о взыскании с Иванова И.И. недоимок по налогу с имущества. Суд отказал в принятии заявления, пояснив что прокурор не вправе обращаться с заявлением о взыскании с граждан недоимок и финансовых санкций по налогам и сборам в порядке ст. 45 ГПК РФ, так как действующее законодательство (подп.16 п. 1 ст.31 НК РФ) предусматривает наличие специальных учреждений – налоговых органов, которым предоставлено право предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах.

Дайте правовую оценку действиям суда.

Задание 3. Организация обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения ИФНС РФ от 03.03.159 № 14-09/871 в части доначисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и пени.

Суд г. Москвы и Девятый арбитражный апелляционный суд, отказывая в удовлетворении заявленных требований, исходили из того, что корпорацией не подтверждены факт уплаты данного налога и реальные затраты на приобретение товара у ООО «ЛЮКС».

Федеральный арбитражный суд отменил принятые решения и удовлетворил заявленные требования корпорации, исходя из того, что фактическое получение корпорацией от ООО «ЛЮКСс» древесины подтверждается принятием сырья на учет, оплата лесоматериалов подтверждается актами приема-передачи простых векселей за товар.

Дайте оценку решению Федерального арбитражного суда.

Задание 4. Представитель налоговой службы осуществлял проверку правильности взыскания государственной пошлины в районном суде. Учитывая, что она взыскивается ими путем вынесения соответствующих судебных постановлений по конкретным гражданским делам, представитель налоговой службы потребовал для ознакомления гражданские дела, рассмотренные в районном суде за отчетный период.

Председатель суда отказал в заявленном требовании, ссылаясь на его неправомерность. По мнению председателя суда, органы исполнительной власти, к которым относится налоговая служба, не вправе контролировать деятельность судов по осуществлению правосудия и проводить в них проверки.

Оцените ситуацию и разрешите спор по существу.

Задание 5. Согласно закону субъекта РФ государственному муниципальному унитарному предприятию были предоставлены налоговые льготы.

Прокурор, считая что данный закон противоречит Налоговому кодексу РФ, обратился в суд с заявлением о признании Закона субъекта РФ недействительным и не подлежащим применению. В обоснование своих требований он сослался на то, что нормативным правовым актом законодательства о налогах субъекта РФ конкретному налогоплательщику не может быть установлена индивидуальная льгота.

Какое решение должен вынести суд.

Задание 6. Индивидуальный предприниматель И.К. Попов купил у ООО «ВЕКТОР» автомобиль «Лэнд Ровер-Дискавери», принадлежавший ранее на праве собственности М.П. Суворову, получив свидетельство о регистрации транспортного средства. Впоследствии выяснилось, что при перемещении автомобиля на таможенную территорию Российской Федерации за него не уплачена таможенная пошлина. В связи с этим работниками центральной таможни автомобиль был изъят и помещен на склад временного хранения акционерного общества, а к И.К. Попову предъявлен иск об оплате таможенной пошлины за автомобиль.

Дайте правовую оценку действиям таможни и разрешите спор по существу.

#### **4.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Формой контроля знаний по дисциплине «Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов» является аттестация в виде теста, и одна итоговая аттестация в виде зачета с оценкой в устной форме.

Неделя текущего контроля	Вид оценочного средства	Код компетенций, оценивающий знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
По расписанию	Тестирование	УК-1; ПК-1	20 вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру - 60 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
По расписанию	Тестирование	УК-1; ПК-1	20 Вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру - 60 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
В конце освоения дисциплины по расписанию	Зачет с оценкой	УК-1; ПК-1	3 вопроса	Зачет проводится в устной форме, путем ответа на вопросы.	Результаты предоставляются в день проведения экзамена	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.

## Вопросы к зачету с оценкой:

1. Налоговая безопасность как составляющая экономической безопасности.
2. Понятие налоговой безопасности и ее характеристика.
3. Налоговая безопасность экономических субъектов.
4. Сущность и содержание угроз налоговой безопасности.
5. Налоговая нагрузка и налоговое бремя.
6. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
7. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта.
8. Приемы оптимизации по отдельным налогам.
9. Налоговое планирование на уровне государства.
10. Понятие и содержание налоговых рисков.
11. Классификация налоговых рисков.
12. Управление налоговыми рисками.
13. Налоговый мониторинг.
14. Налоговая безопасность экономических субъектов: государства, хозяйствующих субъектов, физических лиц
15. Понятие и сущность налоговой безопасности и ее характеристика
16. Виды и объекты налоговой безопасности.
17. Правовые основы обеспечения налоговой безопасности.
18. Налоговая безопасность как часть экономической безопасности.
19. Основные функции системы налоговой безопасности.
20. Критерии оценки состояния налоговой безопасности.
21. Способы обеспечения налоговой безопасности.
22. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики
23. Роль налоговой политики в обеспечении налоговой безопасности.
24. Методы (способы), приемы, методики ведения налогового учета, порядок формирования, исчисления и анализа налоговых показателей.
25. Налоговая политика организации: принципы формирования, этапы формирования налоговой политики предприятия.
26. Основные направления налоговой политики в организации.
27. Учетная и налоговая политика коммерческой организации как инструменты обеспечения налоговой безопасности бизнеса.
28. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности
29. Уклонение от уплаты налогов и минимизации налоговых платежей как объект налогового контроля.
30. Понятие уклонения от уплаты налогов и сборов и в системе налоговых отношений.
31. Налоговая оптимизация и налоговое правонарушение.
32. Налоговый контроль: формы и методы налогового контроля.
33. Вынесение решения по результатам проведения налоговых проверок.

34. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
35. Налоговые правонарушения
36. Нормативно-правовое регулирование налоговых споров.
37. Споры, связанные с привлечением к ответственности по законодательству. Налоговые споры, понятия и причины.
38. Досудебное урегулирование налоговых споров.
39. Судебный порядок разрешения налоговых споров.
40. Альтернативные способы разрешения налоговых споров.
41. Порядок проведения налоговыми органами налоговых проверок организаций-налогоплательщиков.
42. Обеспечение готовности хозяйствующего субъекта к налоговым проверкам.
43. Налоговые риски: понятие, виды и причины возникновения.
44. Факторы, влияющие на уровень налоговой безопасности
45. Классификация налоговых рисков и источники их возникновения
46. Факторы и причины возникновения налоговых рисков.
47. Критерии и методы оценки налоговых рисков.
48. Анализ управление налоговыми рисками.
49. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками.
50. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени.
51. Основные факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки и налогового бремени.
52. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
53. Понятие и содержание налоговых рисков.
54. Классификация налоговых рисков.
55. Методы управления налоговыми рисками.
56. Основные направления оптимизации налоговой нагрузки
57. Налоговая нагрузка как индикатор и угроза налоговой безопасности хозяйствующего субъекта.
58. Роль налоговой оптимизации в системе обеспечения экономической безопасности коммерческой организации.
59. Виды и принципы налоговой оптимизации.
60. Критерии законности налоговой оптимизации и добросовестность налогоплательщика.
61. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки.
62. Особенности налоговой безопасности хозяйственного субъекта.
63. Оценка налоговых рисков и угроз хозяйствующих субъектов.
64. Налоговые риски крупнейших налогоплательщиков.
65. Налоговая безопасность в системе управления консолидированных групп налогоплательщиков.
66. Применение трансфертных цен крупнейшими налогоплательщиками и консолидированными группами.
67. Критерии отнесения российских организаций к статусу крупнейших налогоплательщиков.

68. Условия обеспечения налоговой безопасности в сфере малого и среднего предпринимательства.
69. Анализ налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства в целях снижения рисков.
70. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
71. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении камеральной проверки
72. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
73. Выездная налоговая проверка
74. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.). Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
75. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
76. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
77. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
78. Понятие и виды налоговых споров.
79. Формы разрешения налоговых споров в РФ.
80. Критерии отнесения российских организаций к статусу крупнейших налогоплательщиков.

### Вопросы теста

Образцы тестов для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Под налоговой безопасностью понимается:
  - ! а) состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков;
  - ? б) право обжаловать решения налоговых органов;
  - ? в) подтверждение постановления налогоплательщика на учет в налоговом органе.
2. Штрафные санкции к налогоплательщику не применяются, когда:
  - ? а) налогоплательщик в ходе налоговой проверки выявил техническую ошибку и внес исправления в отчетность для последующего расчета по налогам;
  - ! б) налогоплательщик до налоговой проверки выявил ошибку, внес исправления в отчетность для последующего расчета по налогам;
  - ? в) в результате технической ошибки занижена сумма налога менее

чем на 0,1 МРОТ, но данная ошибка выявлена при проверке налоговым органом.

3. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- ! а) совершено умышленно;
- ? б) совершено по необходимости;
- ? в) совершено неосознанно.

4. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

! совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

! совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

! тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

! все перечисленное

5. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

? а) административная защита их прав и законных интересов;

**! б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;**

? в) административная и судебная защита их законных интересов.

6. Проверка, не предусматривающая посещение работниками налоговой инспекции предприятия, называется:

**! а) камеральная;**

? б) документальная;

? в) формальная.

7. Налоговая декларация по НДС может быть представлена в налоговый орган:

? а) по почте;

? б) лично налогоплательщиком;

? в) по почте или лично налогоплательщиком.

! г) нет верного ответа

1. Налог - это...

?). Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

?). Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

!) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

?). Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и ИП.

2. Налоговая ставка – это:

!). Размер налога на единицу налогообложения;

?). Размер налога на налогооблагаемую базу;



?) Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

?) Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

3. Укажите форму налогового контроля:

- а. Выездная налоговая проверка;
- б. Камеральная налоговая проверка;
- в. Налоговая санкция.

!). камеральный и выездной налоговый контроль

4. Камеральная налоговая проверка является:

а. Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б. Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

!). Оба варианта верны.

5. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а. Контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

!). Оба варианта верны.

6. Камеральная налоговая проверка – это:

а. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

!). Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в. Проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

7. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

!). 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б. 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в. 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

8. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а. 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

!). 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

- в. 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.
9. Цель камеральной налоговой проверки является:
- а. Перераспределения ВВП между населением;
  - б. Инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
  - !). Контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.
10. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:
- !) Не установлены;
  - б. Установлены Налоговым кодексом РФ;
  - в. Установлены Таможенным кодексом РФ.
11. Налоговым правонарушением признается:
- а. Отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
  - !). Непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
  - в. Оба варианта верны.
12. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:
- а. 100 руб. за каждый документ;
  - !). 200 руб. за каждый документ;
  - в. 500 руб. за каждый документ.
13. В случае направления налогоплательщику требования о предоставлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:
- а. 5 дней после отправки;
  - !). 6 дней после отправки;
  - в. 7 дней после отправки.
14. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:
- !). Акт камеральной налоговой проверки;
  - б. Справка камеральной налоговой проверки;
  - в. Протокол камеральной налоговой проверки.
15. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
- а. Акт камеральной налоговой проверки;
  - б. Справка камеральной налоговой проверки;
  - !). Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.
16. Плательщиками налога на прибыль признаются:
- !). Российские и иностранные организации;
  - б. Российские и иностранные организации, и их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в. Российские и иностранные организации получающие доходы только

на территории РФ.

17. Объектом налогообложения НДС признается:

- !). Операции по реализации, передачи прав собственности;
- б. Совокупный доход организации по итогам деятельности;
- в. Выплаты в пользу ФЛ.

18. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:

- !). Доходы, связанные с реализацией, и внереализационные доходы;
- б. Доходы от деятельности организации и внеуставной

деятельности.

19. Определите сущность принципа удобства:

- а. Рациональная система налогообложения;

!). Налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы предоставлять наибольшее удобство для плательщиков;

в. Способ и время платежа должна быть заранее известны налогоплательщику.

20. Обособленное подразделение организации - это:

!) Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудовано стационарное рабочее места ( т.е на срок не менее 1 месяца);

б. Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (т.е на срок не менее 1 года);

- в. Дочерние организации транснациональной компании.

21. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:

а. Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;

!). Решение руководителя о назначении ВПП, справка о проведенной ВПП, акт, решение о привлечении к ответственности.

22. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:

- а. Инвентаризационная стоимость имущества ;

!). Остаточная стоимость имущества на конец налогового периода;

- в. Среднегодовая стоимость имущества.

23. Срок проведения выездной налоговой проверки для юридических лиц составляет:

- а. 3 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала);

!). Время проведения не ограничено;

- в. 2 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала).

24. Ставка налога на имущества устанавливается:

- а. НК РФ – 2,2%;

!). Законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

в. Законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

г. Законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

25. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

!) Полугодие;

б. Квартал;

в. 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;

г. Отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

26. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

!) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

Б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

В) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

27. Проверка документов при выездной налоговой проверке может проводиться выборочным способом и (или):

А) поголовным способом;

Б) сплошным способом;

!) тотальным способом.

28. Выборочный способ проверки документов означает, что:

А) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

!) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

В) проверяется вся документация налогоплательщика.

29. При приезде на объект во время выездной налоговой проверки, проверяющие:

А) имеют право беспрепятственно войти в проверяемую организацию;

Б) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения;

!) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения и решение о проведении выездной проверки.

30. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется:

Асправка;

!) акт;

В) протокол.

31. Во время осмотра территории плательщика налоговыми органами при выездной налоговой проверки составляется:

А) справка;

- Б) акт;
- !) протокол.

32. В случае отказа налогоплательщика производству проверяющими во время налоговой выездной проверки осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых плательщиком для извлечения дохода составляется:

- А) справка;
- !) акт;
- В) протокол.

33. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:

- А) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
- Б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;

!) оба варианта верны.

34. Акт выездной проверки составляется:

- !) не позднее двух месяцев после составления справки;
- Б) сразу же после проведения выездной налоговой проверки;
- В) не раньше двух месяцев после составления справки.

35. Акт налоговой выездной проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью:

- !) до вручения плательщику;
- Б) после вручения плательщику;
- В) во время вручения плательщику.

36. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

- !) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
- Б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;
- В) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

37. Выездная налоговая проверка, по общему правилу, не может продолжаться более

- ?) трех месяцев
- ?) двух недель
- !) двух месяцев
- ?) одного месяца

38. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки

- ? ) два
- ? ) один
- ? ) четыре
- !) три

39. В случае отсутствия у налогового органа возможности вручить решение налогоплательщику копия решения налогового органа считается полученной, а соответствующее лицо ознакомленным с решением по истечении \_\_\_ дней после его отправки заказным письмом

- ? ) 3
- !) 6
- ? ) 10
- ? ) 7

40. Плательщиками налога на прибыль признаются:

- !) . Российские и иностранные организации;
- б. Российские и иностранные организации, и их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в. Российские и иностранные организации получающие доходы только на территории РФ.

41. Акт выездной налоговой проверки (по общему правилу) составляется в экземпляре (ах)

- !) двух
- ? ) четырех
- ? ) трех
- ? ) одним

42. В случае отсутствия у налогового органа возможности вручить решение налогоплательщику копия решения налогового органа считается полученной, а соответствующее лицо ознакомленным с решением по истечении \_\_\_ дней после его отправки заказным письмом

- ? ) 3
- !) 6
- ? ) 10
- ? ) 7

43. Вопрос о возврате излишне взысканных сумм налога, сбора может быть разрешен в рамках следующих процедур: 1) административной; 2) уголовной; 3) судебной; 4) налоговой

- ? ) 2, 3, 4
- ? ) 1, 2, 3
- !) 1, 3
- ? ) 1, 4

44. Выездная налоговая проверка, по общему правилу, не может продолжаться более

- ? ) трех месяцев
- ? ) двух недель
- !) двух месяцев
- ? ) одного месяца

45. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только \_\_\_ календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки

- ? ) два
- ? ) один
- ? ) четыре
- !) три

46. Дела о привлечении к административной ответственности рассматриваются

- ? ) коллегиальным составом судей
- !) судьей единолично
- ? ) судьей и присяжными заседателями
- ? ) мировым судьей

47. Дела по искам организаций и индивидуальных предпринимателей о возмещении убытков, причиненных в результате неправомерных действий, бездействия налоговых органов, их должностных лиц при осуществлении мероприятий налогового контроля, подлежат рассмотрению в

- ? ) судах общей юрисдикции
- !) арбитражных судах Российской Федерации
- ? ) Конституционном Суде Российской Федерации
- ? ) Верховном Суде Российской Федерации

48. Денежное наказание, налагаемое за административное правонарушение в случаях и пределах, предусмотренных законодательством, - это

- ? ) налоговый сбор
- ? ) денежный взнос
- ? ) административное взыскание
- !) административный штраф

49. Если окончание срока обжалования акта налогового органа приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в

- ? ) первый день следующего месяца
- ? ) последнюю неделю данного месяца
- ? ) либо в последний день этого месяца, либо в первый день следующего месяца, по усмотрению налогоплательщика
- !) последний день этого месяца

50. Зачет излишне уплаченной суммы налога производится в валюте

- ? ) иностранного государства
- ? ) государства, гражданином которого является налогоплательщик
- ? ) по выбору налогового органа

!) Российской Федерации

51. Камеральная налоговая проверка проводится по месту \_\_\_ уполномоченными должностными лицами данного налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа

? ) нахождения имущества налогоплательщика

? ) нахождения налогового органа

? ) государственной регистрации налогоплательщика

!) нахождения налогоплательщика

52. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения, установленной Налоговым кодексом, за совершение данного налогового правонарушения, - это

? ) административный штраф

? ) административная санкция

? ) налоговый штраф

!) налоговая санкция

53. На налоговый орган возложена обязанность по сообщению налогоплательщику, плательщику сборов, налоговому агенту о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога, сбора, пени и сумме излишне уплаченного налога, сбора, пени не позднее \_\_\_ со дня обнаружения такого факта

!) одного месяца

? ) двух недель

? ) пяти дней

? ) трех месяцев

54. Налоговый кодекс допускает одновременную подачу жалобы на обжалование решения налогового органа в следующих инстанциях: 1) вышестоящий налоговый орган; 2) должностное лицо вышестоящего налогового органа; 3) вышестоящее лицо налогового органа, действия, бездействие должностных лиц которого обжалуется; 4) прокуратура; 5) суд

? ) 1, 2, 3, 5

!) 1, 2, 5

? ) 2, 3, 4

? ) 1, 2, 4

55. Налоговый орган, вышестоящее должностное лицо налогового органа вправе принять одно из следующих решений по результатам рассмотрения жалобы: 1) оставить жалобу без удовлетворения; 2) отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку; 3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении; 4) изменить решение или вынести новое решение; 5) отказать в пересмотре дела.

!) 1, 2, 3, 4

? ) 1, 3, 4, 5

? ) 1, 2, 3, 5

? ) 2, 3, 4, 5



56. Налогоплательщик \_\_\_ обжаловать в вышестоящий налоговой орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд нарушающие его права акты налоговых органов, принятые при осуществлении мероприятий по учету налогоплательщиков, а также действия должностных лиц налоговых органов, произведенные при осуществлении мероприятий по учету налогоплательщиков, и бездействие должностных лиц налоговых органов при осуществлении данных мероприятий

!) имеет право

?) обязан в случаях, предусмотренных законом

?) обязан

?) не имеет права

57. Обжалование актов налоговых органов происходит

?) только путем подачи иска в суд (арбитражный суд)

?) путем подачи жалобы на имя начальника налогового органа, принявшего акт

?) только путем подачи письменного заявления в вышестоящую инстанцию

!) путем подачи письменного заявления в вышестоящую инстанцию или с иском в суд (арбитражный суд)

58. Обжалованию подлежат только те акты налоговых органов, действия и бездействие их должностных лиц, которые \_\_\_ права налогоплательщика

?) частично не соблюдают

!) нарушают

?) ограничивают

?) не соблюдают

59. Обладание физическими и юридическими лицами правами, а также реальная возможность разрешения споров при защите своих интересов в суде общей юрисдикции или арбитражном суде - это \_\_\_ защита прав налогоплательщиков

?) исковая

?) налоговая

?) юридическая

!) судебная

60. Первоначальной формой налогового контроля, обуславливающей возможность проведения в отношении налогоплательщиков иных форм налогового контроля, является

?) лицензирование налогоплательщиков

!) учет налогоплательщиков

?) подсчет налогоплательщиков

?) регистрация налогоплательщиков

Тест 2

1. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчис-

ленной сумме налога и (или) о других данных, связанных с исчислением и уплатой налога, - это

- ? ) квитанция
- ! ) налоговая декларация
- ? ) налоговый отчет
- ? ) финансовая декларация

2. Письменное или устное обращения лица с просьбой об отмене или изменении принятого должностным лицом или судом решения, или о признании незаконным действия (бездействия) и решения должностного лица или суда - это

- ? ) иск
- ! ) жалоба
- ? ) протест
- ? ) прошение

3. По окончании выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа должно составить \_\_\_ о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения

- ! ) справку
- ? ) акт
- ? ) постановление
- ? ) решение

4. Подача заявления об оспаривании решений административных органов о привлечении к административной ответственности

! ) не облагается государственной пошлиной  
? ) облагается государственной пошлиной, если налогоплательщик - гражданин иностранного государства

? ) облагается государственной пошлиной в случаях, предусмотренных законом

- ? ) всегда облагается государственной пошлиной

5. Применительно к обжалованию действий, бездействия должностного лица налогового органа днем, когда налогоплательщик узнал о нарушении его прав, считается день, когда указанное лицо

! ) заведомо должно было узнать о совершении либо о несовершении должностным лицом налогового органа в отношении его действий по постановке на учет (снятии с учета)

- ? ) получило письменное уведомление, нарушающее его права

? ) узнало или заведомо должно было узнать о совершении либо несовершении должностным лицом налогового органа в отношении его действий по постановке на учет (снятии с учета)

? ) узнало о совершении либо несовершении должностным лицом налогового органа в отношении его действий по постановке на учет (снятии с учета)

6. Проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок в течение \_\_\_ по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или

уплаченным налогоплательщиком, плательщиком сборов за уже проверенный налоговый период, запрещено

- ? ) трех календарных лет
- ! ) одного календарного года
- ? ) четырех календарных лет
- ? ) двух календарных года

7. Результатом проведенной экспертизы является \_\_\_\_, которое(ый) составляется экспертом

- ? ) постановление
- ? ) решение
- ! ) заключение

8. Решение налогового органа - решение, принимаемое на основании рассмотрения акта \_\_\_\_ проверки и документов (материалов) проверяемого лица, оформляемое в виде постановления

- ? ) прокурорской
- ? ) контрольной
- ! ) налоговой
- ? ) судебной

9. Решение налогового органа может быть отменено

- ? ) только частично
- ? ) полностью или частично
- ! ) только в полном объеме
- ? ) решение не может быть отменено

10. Решение, принятое налоговым органом по жалобе, сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу, в течение \_\_\_\_ дней со дня его принятия

- ! ) трех
- ? ) семи
- ? ) пяти
- ? ) десяти

11. Связь явлений, при которой одно из явлений (причина), не только предшествует по времени второму явлению (следствию) - причинению убытков, но и порождает его, влечет его наступление - это

- ? ) связь наступления определенных событий
- ? ) следственная связь
- ! ) причинно-следственная связь
- ? ) причинная связь

12. Согласно Налоговому кодексу РФ, течение срока обжалования акта налогового органа, исчисляемого месяцами, начинается

- ? ) спустя 1 месяц после того, как определено его начало
- ? ) в тот же день, когда определено его начало
- ! ) на следующий день после календарной даты или события, которым определено его начало
- ? ) спустя 7 дней после того, как определено его начало

13. Согласно Налоговому кодексу, постановка на учет, снятие с учета осуществляются

- !) должностными лицами налоговых органов
- ?) аудиторами
- ?) налогоплательщиками
- ?) налоговыми агентами

14. Судом, рассматривающим иски об обжаловании актов налоговых органов, является

- ?) Конституционный Суд РФ
- ?) Верховный Суд РФ
- ?) Суд общей юрисдикции
- !) Арбитражный суд РФ

15. Установленные налоговым законодательством правила и нормы, обязательные для исполнения налогоплательщиками, их представителями и налоговыми агентами, - это

- ?) финансовые обязанности
- ?) налоговые права
- !) налоговые обязанности
- ?) юридические обязанности

16. Физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - это

- ?) директор
- ?) частный предприниматель
- !) индивидуальный предприниматель
- ?) самостоятельный предприниматель

17. Форма контроля в виде налогового учета налогоплательщиков включает мероприятия

- !) по постановке налогоплательщиков на учет и их снятию с учета
- ?) по регистрации налогоплательщиков
- ?) только по снятию налогоплательщиков с учета
- ?) только по постановке налогоплательщиков на учет

18. Форма налогового контроля, осуществляемая налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов, - это

- ?) аудиторская проверка
- !) налоговая проверка
- ?) ревизия
- ?) финансовая проверка

19. АПК РФ не предусмотрено одновременное изменение \_\_\_ искового заявления

- ?) предмета и обстоятельств
- !) предмета и основания
- ?) объекта и субъекта
- ?) основания и обстоятельств

20. Государственная пошлина делится на
- ? ) пропорциональную и непропорциональную
  - ? ) простую и сложную
  - !) простую и пропорциональную
  - ? ) прямую и косвенную

### **Темы контрольных работ:**

1. Эволюция понятия "налоговая безопасность".
2. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в международной практике налогообложения и современной экономической литературе.
3. Соотношение понятий "национальная безопасность", "экономическая безопасность", "финансовая безопасность".
4. Налоговая безопасность: понятие и значение.
5. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной, экономической и финансовой безопасности.
6. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности.
7. Современные угрозы налоговой безопасности.
8. Обеспечения налоговой безопасности: цели, задачи, принципы, способы
9. Институты обеспечения налоговой безопасности.
10. Налоговая безопасность государства: понятие и значение.
11. Соотношение понятий налоговая безопасность государства и национальная, экономическая и финансовая безопасность государства.
12. Место и роль налоговой безопасности государства в системе национальной, экономической и финансовой безопасности государства.
13. Система обеспечения налоговой безопасности государства.
14. Система обеспечения налоговой безопасности предприятия.
15. Выездная налоговая проверка.
16. Понятие и виды налоговых споров.
17. Формы разрешения налоговых споров в РФ.
18. Налоговое администрирование (понятие и функции налогового администрирования).
19. Налоговое планирование и прогнозирование в системе налогового администрирования.
20. Деятельность Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов по обеспечению налоговой безопасности России.
21. Международное налоговое сотрудничество в целях обеспечения налоговой безопасности России.
22. Трансфертное ценообразование как особый предмет налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности.
23. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
24. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.

25. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
26. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
27. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
28. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
29. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
30. Особенности проверки налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.
31. Особенности проверки налогоплательщиков, применяющих единый сельскохозяйственный налог.
32. Процедура досудебного урегулирования налоговых споров.
33. Система, состав и структура арбитражных судов в России.
34. Понятие правовых презумпций. Правовые презумпции при рассмотрении налоговых споров арбитражным судом.
35. Обращение в арбитражный суд по налоговому спору.
36. Квалификация возникшего налогового спора. Выбор способа защиты.
37. Исковое заявление: форма, предмет, основания и содержание.
38. Налоговый орган как участник арбитражного процесса: права и обязанности.
39. Порядок рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений налогового органа, действий или бездействия их должностных лиц.
40. Особенности рассмотрения дел о взыскании обязательных налоговых платежей и санкций.
41. Обжалование актов арбитражного суда в апелляционной инстанции.
42. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики.

Итоговое начисление баллов по дисциплине осуществляется в соответствии с разработанной и внедренной балльно-рейтинговой системой контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся.

***ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО  
МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА***  
**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**«НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ»**

**Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит**  
**Профиль: «Финансовая безопасность в цифровой экономике»**  
**Уровень высшего образования: магистратура**  
**Форма обучения: очная**

Королев  
2023 г.

## 1. Общие положения

**Целью** изучения дисциплины является формирование у студентов системы знаний в области налогового законодательства, исчисления и уплаты налогов, налогового контроля, выявления и оценки налоговых рисков, методики проведения налоговых проверок и порядка разрешения возникающих налоговых споров с целью обеспечения налоговой и финансовой безопасности предприятия.

Основными **задачами** дисциплины являются:

- формирования у обучающихся теоретических основ и практических навыков обеспечения налоговой и финансовой безопасности предприятия;
  - вооружение обучающихся практическими навыками формирования налоговой политики организации, контроля правильности исчисления налогов и сборов, правильности заполнения налоговой отчетности, анализа соблюдения налогового законодательства;
  - изучение методики оценки и анализа угроз и рисков налоговой безопасности, порядка взаимодействия с налоговыми органами.
- обеспечить комплексное изучение и систематизацию знаний соответствующих норм налогового законодательства, их предназначения; углубление знаний о порядке разрешения налоговых споров с участием налогоплательщиков

## 2. Указания по проведению практических занятий

### Практическое занятие 1.

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

**Тема 1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие, виды и способы обеспечения.**

Налоговая безопасность. Виды налоговой безопасности. Объекты налоговой безопасности. Правовые основы обеспечения налоговой безопасности. Налоговая безопасность как часть экономической безопасности. Основные функции системы налоговой безопасности. Критерии оценки состояния налоговой безопасности. Способы обеспечения налоговой безопасности.

Продолжительность занятия 2 часов.

### Практическое занятие 2.

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

**Тема 2 Роль налоговой политики в обеспечении налоговой безопасности.**

Методы (способы), приемы, методики ведения налогового учета, порядок формирования, исчисления и анализа налоговых показателей. Формирования налоговой политики организации. Учетная и налоговая политика коммерче-



ской организации как инструменты обеспечения налоговой безопасности бизнеса. Формирование учетной политики для целей алогообложения.

Продолжительность занятия 2 часов.

### **Практическое занятие 3.**

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

#### **Тема 3. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности**

Уклонение от уплаты налогов и минимизации налоговых платежей как объект налогового контроля. Понятие уклонения от уплаты налогов и сборов и в системе налоговых отношений. Разграничение понятий «налоговая оптимизация» и «налоговое правонарушение». Разбор способов формирования криминальных схем уклонения от уплаты налогов. Налоговый контроль. Проведение налоговой проверки. Проведение инвентаризации. Вынесение решения по результатам проведения налоговой проверки. Проведения налоговых проверок по отдельным налогам. Вынесение решения об ответственности по результатам проверки.

Продолжительность занятия 3 часа.

### **Практическое занятие 4.**

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

#### **Тема 4. Правовые аспекты возникновения и разрешения налоговых споров.**

Споры, связанные с привлечением к ответственности по законодательству. Практика налоговых споров. Досудебное урегулирование налоговых споров. Судебный порядок разрешения налоговых споров. Альтернативные способы разрешения налоговых споров. Арбитражный процесс. Подготовка хозяйствующего субъекта к налоговым проверкам. Эффективная реакция на заключение по акту проверки.

Продолжительность занятия 3 часа.

### **Практическое занятие 5.**

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

#### **Тема 5. Угрозы и риски налоговой безопасности.**

Налоговые риски. Факторы, влияющие на уровень налоговой безопасности: внешние и внутренние. Выявление источников возникновения налоговых рисков. Методика оценки налоговых рисков. Анализ управление налоговыми рисками. Контроль, как элемент управления налоговыми рисками. Основные факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки и налогового бремени. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Методика управления налоговыми рисками.

Продолжительность занятия 3 часов.

## Практическое занятие 6.

Вид практического занятия: **смешанная форма практического занятия.**

### **Тема 6. Основные направления оптимизации налоговой нагрузки в рамках корпоративного налогового менеджмента.**

Расчет налоговой нагрузки. Приемы налоговой оптимизации. Критерии законности налоговой оптимизации. Доказательства добросовестности налогоплательщика. Анализ основных схем налоговой оптимизации. Приемы оптимизации по отдельным налогам. Налоговое планирование организации с целью снижения налоговой нагрузки. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов, расчет налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения. Трансфертное ценообразование.

Продолжительность занятия 3 часов.

### **3. Указания по проведению лабораторного практикума**

В учебном плане не предусмотрено.

### **4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов**

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1.	Тема 1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие, виды и способы обеспечения.	Подготовка докладов по темам: 1. Эволюция понятия "безопасность" в отечественной и международной практике. 2. Соотношение понятий "национальная безопасность", "экономическая безопасность", "финансовая безопасность". 3. Налоговая безопасность: понятие и значение. 4. Место и роль налоговой безопасности в системе национальной, экономической и финансовой безопасности. 5. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в современной экономической литературе. 6. Эволюция понятия "налоговая безопасность". 7. Трактовка понятия "налоговая безопасность" в международной практике налогообложения. 8. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности. 9. Признаки классификации налоговой безопасности. 10. Виды налоговой безопасности. 11. Объекты и субъекты налоговой безопасности. Критерии налоговой безопасности. 12. Угрозы налоговой безопасности. Цели и задачи обеспечения налоговой безопасности. 13. Принципы и способы обеспечения налоговой безопасности. 14. Институты обеспечения налоговой безопасности.

		<p>15. Налоговая безопасность государства: понятие и значение.</p> <p>16. Нормативно-правовое регулирование вопросов налоговой безопасности.</p>
2.	Тема 2 Роль налоговой политики в обеспечении налоговой безопасности.	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <p>Учетная политика для целей налогообложения.</p> <p>Налоговое администрирование (понятие и функции налогового администрирования).</p> <p>3. Налоговое планирование и прогнозирование в системе налогового администрирования.</p> <p>4. Учет и отчетность в системе налогового администрирования.</p> <p>5. Функция контроля в системе налогового администрирования.</p> <p>6. Налоговые проверки в системе налогового администрирования.</p> <p>7. Деятельность Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов по обеспечению налоговой безопасности России.</p> <p>8. Информационная безопасность в сфере налогового администрирования.</p>
3.	Тема 3. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <p>1. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>2. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.</p> <p>3. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.</p> <p>4. Проверка налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.</p> <p>5. Проверка налогоплательщиков, применяющих единый сельскохозяйственный налог.</p> <p>6. Проверка правильности исчисления и уплаты имущественных налогов</p>
4.	Тема 4. Правовые аспекты возникновения и разрешения налоговых споров.	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <p>1. Понятие и виды налоговых споров.</p> <p>2. Формы разрешения налоговых споров в Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.</p> <p>3. Органы, осуществляющие рассмотрение и разрешение налоговых споров: состав и полномочия.</p> <p>4. Процедура досудебного урегулирования налоговых споров.</p> <p>5. Основные тенденции развития налогового администрирования в России.</p> <p>6. Система, состав и структура арбитражных судов в России.</p> <p>7. Обжалование актов арбитражного суда в апелляционной инстанции.</p>

5	Тема 5. Угрозы и риски налоговой безопасности.	Тема доклада: 1. Налоговые риски для всех участников налоговых отношений. 2. Обстоятельства возникновения налоговых рисков. 3. Виды налоговых рисков. 4. Процесс управления налоговыми рисками.
6	Тема 6. Основные направления оптимизации налоговой нагрузки в рамках корпоративного налогового менеджмента.	Тема доклада: 1. Отличие налоговой нагрузки от налогового бремени. 2. Факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта. 3. Оптимизация налоговой нагрузки по отдельным налогам.

**Варианты контрольной работы по дисциплине «Проведение налоговых проверок и разрешение налоговых споров»**

Последняя цифра шифра зачетной книжки	Предпоследняя цифра шифра зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	вопрос	Вопрос	вопрос	вопрос	вопрос	Вопрос	вопрос	Вопрос	вопрос	Вопрос
0	1,11	2,12	3,13	4,14	5,15	6,16	7,17	8,18	9,19	10,20
1	10,21	1,22	2,23	3,24	4,25	5,26	6,27	7,28	8,29	9,30
2	9,31	10,32	1,33	2,34	3,35	4,36	5,37	6,38	7,39	8,40
3	8,41	9,42	10,43	1,44	2,45	3,46	4,47	5,48	6,49	7,50
4	7,51	8,52	9,53	10,54	1,55	2,56	3,57	4,51	5,52	6,53
5	6,41	7,42	8,43	9,44	10,45	1,46	2,47	3,47	4,46	5,45
6	5,44	6,43	7,42	8,41	9,57	10,56	1,55	2,57	3,56	4,55
7	4,54	5,53	6,52	7,51	8,50	9,49	10,48	1,47	2,46	3,45
8	3,44	4,43	5,42	6,41	7,40	8,39	9,38	10,37	1,36	2,35
9	2,34	3,33	4,32	5,31	6,30	7,29	8,28	9,27	10,26	1,25

К оформлению контрольной работы предъявляются определенные требования. Формат бумаги для контрольной работы унифицирован. Бумага должна быть белого цвета и установленного формата листа А4.

Текст контрольной работы пишется на одной стороне листа и располагается таким образом, чтобы его ограничивали поля: с левой стороны текста шириной 2,5 см (для подшивки); с правой стороны – 1,5 см, от верхней кром-

ки листа до первой строки текста – 2 см, а внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа - 2 см.

Размещение таблиц зависит от их объема. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения. В текст работы могут вводиться небольшие таблицы. При этом важно, чтобы таблица органически была связана с текстом. Каждая таблица должна иметь название и номер. Порядковый номер таблицы проставляется в правой стороне над ее названием. Оформление табличного материала должно осуществляться в строгом соответствии с требованиями статистической науки.

Ссылаться на таблицу нужно в том месте текста, где формируется положение ею подтверждаемое.

Наличие графиков и схем в контрольной работе способствует наглядности рассматриваемых положений, облегчает восприятие текста, повышает культуру изложения и позволяет в лаконичной форме отразить полноту знаний студента по исследуемому вопросу. При выполнении графического материала обязательными являются требования аккуратности и лаконизма в выборе средств и цветов оформления иллюстраций. Для каждой группы графического материала применяется отдельная, самостоятельная нумерация, которая размещается под иллюстрацией после перечня условных обозначений.

Общий объем работы должен быть в пределах 15-20 страниц рукописного текста (без приложений) и 10-15 страниц в компьютерном варианте.

В контрольной работе используется сплошная нумерация страниц. На титульном листе номер страницы не проставляется. Название каждого вопроса и список использованных источников начинаются с новой страницы.

Контрольная работа должна быть подписана студентом на последней странице после списка использованных источников с указанием даты.

Выполненная студентом контрольная работа проверяется преподавателем.

При оценке работы студента учитывается ее степень самостоятельности, значимость мероприятий по совершенствованию и предложений, отмечаются положительные и отрицательные стороны работы.

Подготовка к защите зависит от характера сделанных замечаний, отмеченных недостатков по контрольной работе.

Защита контрольной работы предполагает выявить глубину и самостоятельность знаний студента по избранной теме. Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, уметь объяснить источники цифровых данных, ответить на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящихся к темам работы.

Защита контрольной работы имеет большое значение, так как прививает опыт выступлений перед аудиторией и, главное, студентом приобретает опыт защиты выдвигаемых научных положений. Написание и защита контрольных работ готовят студента к выполнению и защите выпускной квалификационной работы – более сложной и важной по своему учебному и научному значению.

## 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### Основная литература:

1. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 122 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697058> (дата обращения: 02.08.2023). – Библиогр.: с. 113-118. – ISBN 978-5-394-04836-4.
2. Пансков, В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития : монография / В. Г. Пансков. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 246 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0549-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/884006>

### Дополнительная литература:

1. Пинская, М. Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике : монография / М.Р. Пинская. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 137 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/682. - ISBN 978-5-16-009224-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1850647>
2. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие : [16+] / В.М. Безденежных, В.В. Земсков, О.В. Коновалова и др. ; под общ. ред. В.В. Земскова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – 389 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576034>

### Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

#### Интернет-ресурсы:

Адрес	Название ресурсов
<a href="http://www.minfin.ru">http://www.minfin.ru</a>	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
<a href="http://www.ipbr.ru">http://www.ipbr.ru</a>	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
<a href="http://www.ifrs.org">http://www.ifrs.org</a>	Официальный сайт Совета МСФО
<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Справочно-поисковая система Консультант-Плюс
<a href="http://www.expert.ru">http://www.expert.ru</a>	Журнал «Эксперт»
<a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a>	ЭБС «Универсальная библиотека»
<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>	Электронно-библиотечная система
<a href="http://search.epnet.com">http://search.epnet.com</a>	EBSCO – Универсальная база данных зарубежных полнотекстовых научных журналов по всем областям знаний.
<a href="http://минобрнауки.рф/">http://минобрнауки.рф/</a>	Официальный сайт Министерство Образования и Науки РФ.
<a href="http://unitech-mo.ru/">http://unitech-mo.ru/</a>	Официальный сайт Технологического университета.

<https://fssp.gov.ru/> - Официальный сайт Федеральной службы судебных приставов

<http://www.arbitr.ru/> - Федеральные арбитражные суды

<https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба

<https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации

[https://roskazna.gov.ru](https://roskazna.gov.ru/) - Электронный бюджет - Федеральное казначейство.

<https://zakupki.gov.ru/> - Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок.

[https://fas.gov.ru](https://fas.gov.ru/) - Федеральная антимонопольная служба

## **Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

### **Перечень информационных технологий**

Перечень программного обеспечения: пакет офисный программ, в том числе текстовые и табличные редакторы, программы для презентаций и др.

#### **Электронные ресурсы образовательной среды:**

- <https://ies.unitech-mo.ru/> Электронная информационно-образовательная среда Университета

– [znanium.com](http://znanium.com)

– [e.lanbook.com](http://e.lanbook.com)

#### **Информационно-справочные системы:**

– Консультант+, Гарант

#### **Ресурсы информационно-образовательной среды университета:**

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов».

## **Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);

- комплект электронных презентаций/слайдов

Практические занятия:

- аудитория, оснащенная мультимедийными средствами (проектор, компьютер), демонстрационными материалами (наглядными пособиями);

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в

Интернет;

- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в

Интернет.