

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 13:40:35
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Современные концепции и технологии обеспечения налоговой безопасности**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., проф., Гашенко И.В.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д. э. н., профессор, Ниворожкина Л. И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Цель дисциплины - формирование у обучающихся развернутых теоретических знаний по обеспечению налоговой безопасности функционирования хозяйствующих субъектов, направленных на приобретение умений и навыков анализа и использования различных источников информации для оценки налоговых рисков и выявления мер противодействия угрозам налоговой безопасности.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
методы исследования источников информации для интерпретации показателей обеспечения налоговой безопасности, используя нормы действующего законодательства РФ (соотнесено с индикатором ПК 1.1); способы, формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов предпринимательства для выявления угроз налоговой безопасности (соотнесено с индикатором ПК 3.1).
Уметь:
использовать методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования по вопросам обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК 1.2); анализировать и применять нормы действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также критически оценивать налоговые риски (соотнесено с индикатором ПК 3.2).
Владеть:
владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления угроз налоговой безопасности и снижению налоговых рисков, представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК 1.3); методами и приемами управленческих решений по минимизации налоговых рисков и защите интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК 3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Развитие теоретических концепций и методических основ обеспечения налоговой безопасности в Российской Федерации»				
1.1	Тема 1.1 «Концептуальные основы обеспечения налоговой безопасности» Предпосылки развития теории налоговой безопасности. Налоговая безопасность как ключевая составляющая национальной и экономической безопасности РФ. Категория "налоговая безопасность" и ее институциональная характеристика. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики РФ. /Лек/	3	4	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5 Л1.1 Л1.6 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5

1.2	<p>Тема 1.1 «Концептуальные основы обеспечения налоговой безопасности»</p> <p>Сущность и содержание понятие «налоговая безопасность». Роль обеспечения налоговой безопасности в устойчивом развитии хозяйствующего субъекта. Основные задачи обеспечения налоговой безопасности. Объекты и субъекты обеспечения налоговой безопасности. Принципы обеспечения налоговой безопасности.</p> <p>Сущность пороговых значений в обеспечении налоговой безопасности. Условия обеспечения налоговой безопасности.</p> <p>/Пр/</p>	3	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.5 Л1.6 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л1.1 Л2.5
1.3	<p>Тема 1.1 «Концептуальные основы обеспечения налоговой безопасности»</p> <p>Объект и предмет налоговой безопасности. Налоговая безопасность как составляющая финансовой безопасности хозяйствующего субъекта. Междисциплинарный характер налоговой безопасности. Государственная налоговая политика в области обеспечения безопасности РФ. Структура и функции налоговых органов РФ и других органов по обеспечению безопасности РФ. Уровневые виды налоговой безопасности В РФ: макро-, мезо-, микро-, личный уровень. /Ср/</p>	3	6	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5
1.4	<p>Тема 1.2 «Угрозы и риски налоговой безопасности»</p> <p>Сущность и содержание угрозы налоговой безопасности. Влияние налоговой нагрузки на безопасность деятельности организации. Налоговая оптимизация и ее влияние на угрозы налоговой безопасности. Индикаторы налоговых рисков и их классификация. Критерии оценки налоговых рисков и управление налоговыми рисками со стороны налогоплательщиков.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6
1.5	<p>Тема 1.2 «Угрозы и риски налоговой безопасности»</p> <p>Сущность угрозы потери налоговой безопасности. Составляющие налоговой безопасности: налоговые риски, налоговая база, налоговая оптимизация, налоговая нагрузка, налоговое планирование, налоговый календарь. Источники налоговых рисков. Идентификация угроз налоговой безопасности. Сущность риск-ориентированного подхода в обеспечении налоговой безопасности. Налоговый мониторинг как способ обеспечения налоговой безопасности. Оценка корпоративных налоговых рисков. Способы минимизации налоговых рисков в ходе проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговый мониторинг как одна современных форм снижения налоговых рисков крупнейших налогоплательщиков и обеспечения доверительной среды между участниками налоговых отношений.</p> <p>/Пр/</p>	3	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6

1.6	<p>Тема 1.2 «Угрозы и риски налоговой безопасности» Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков. Определение порогового значения налоговых рисков. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с финансово – хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов. Формы налогового контроля и принятие оптимальных решений для предотвращения вызовов и угроз налоговой безопасности организации. Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Налоговая, административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.</p> <p>/Ср/</p>	3	15	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5
Раздел 2. «Технологии обеспечения налоговой безопасности»					
2.1	<p>Тема 2.1 «Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов» Современные подходы к организации обеспечения налоговой безопасности. Цели и задачи анализа налоговой безопасности организации. Анализ динамики развития предприятия для оценки негативных тенденций в ретроспективе и перспективе. Аналитический инструментарий оценки налоговой безопасности организации. Оценка налоговых рисков и угроз. Нормативно-правое обеспечение системы налоговой безопасности. Подготовка информации для принятия управленческих решений по минимизации корпоративных рисков.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.1 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6
2.2	<p>Тема 2.1 «Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов» Показатель налоговой нагрузки и ее оценка как фактор обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта при налоговом планировании его деятельности. Расчеты налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике ФНС РФ. Современные подходы при расчете налоговой нагрузки на предприятиях по авторским методикам. Достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки на предприятии. Проблемные аспекты расчета показателя налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в зависимости от вида экономической деятельности. Анализ устойчивости основных индикаторов налоговой безопасности предприятия. /Пр/</p>	3	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.1 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5
2.3	<p>Тема 2.1 «Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов» Роль налоговых и других государственных контролирующих органов в обеспечении налоговой безопасности. Налоговая безопасность в системе внутреннего контроля. Влияние внутренней среды на организацию финансовой и налоговой безопасности. Корпоративная налоговая политика. Учетная политика. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения налоговой и финансовой безопасности. Сущность налогового комплаенса. Методы корпоративной налоговой оптимизации. /Ср/</p>	3	15	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5

2.4	Тема 2.2 «Методы и инструменты противодействия угрозам налоговой безопасности». Развитие инструментов налогового администрирования. Информационно-аналитические сервисы при проведении различных форм налогового контроля по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. Налоговые санкции как вид налоговой ответственности. Виды налоговых санкций и порядок их применения. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения. Урегулирования налоговых споров в досудебном порядке. Противодействия легализации отмыванию доходов, полученных преступным путем. Международное налоговое сотрудничество и информационный обмен для обеспечения налоговой безопасности России. Меры санкционного воздействия. /Лек/	3	4	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5
2.5	Тема 2.2 «Методы и инструменты противодействия угрозам налоговой безопасности» Анализ использования информационно-аналитических сервисов при проведении различных форм налогового контроля в России за последние пять лет по информации базы данных различных источников и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. Мониторинг в системе налогового администрирования. Информационная поддержка решений по обеспечению налоговой безопасности. Административные штрафы за правонарушения в области налогов. Особенности привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности за налоговые преступления. Применение функции налогового контроля в деятельности по обеспечению налоговой безопасности. /Пр/	3	8	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7Л2.1 Л2.3 Л2.5
2.6	Тема 2.2 «Методы и инструменты противодействия угрозам налоговой безопасности» Управление налоговым потенциалом как фактор обеспечения налоговой безопасности. Антикоррупционная деятельность в налоговой сфере. Методы борьбы по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем. Особенности контрольной деятельности налоговых органов в сфере трансфертного ценообразования. /Ср/	3	24	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.3 Л2.5
	Раздел 3. Промежуточная аттестация				
3.1	Зачет /Зачёт/	3	0	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.1 Л1.6 Л1.7 Л1.8Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Бушмин Е. В.	Налоговая система России и роль налогов в формировании доходов бюджета: учебное пособие	Москва: Издательство РГСУ, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=440951 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Землякова, А. В.	Налоговое администрирование: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «экономика»	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/78037.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83038.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Ярунина А. Г., Санина Л. В., Содномова С. К., Касаткина Г. М., Змановская О. В., Ярунина А. Г., Санина Л. В.	Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.5	Безденежных, В. М., Земсков, В. В., Коновалова, О. В., Николаев, Д. А., Прасолов, В. И., Фешина, С. С., Земскова, В. В.	Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	http://www.iprbookshop.ru/94570.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.6	Безденежных В. М., Земсков В. В., Коновалова О. В., Николаев Д. А., Прасолов В. И.	Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576034 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.7	Маслов, К. В.	Информационное обеспечение налогового администрирования (правовое исследование): монография	Омск: Издательство Омского государственного университета, 2018	http://www.iprbookshop.ru/108114.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.8	Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	https://www.iprbookshop.ru/83038.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Дорофеева Н. А., Брилон А. В., Брилон Н. В.	Налоговое администрирование: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Щекин, Д. М., Пепеляев, С. Г.	Налоговые риски и тенденции развития налогового права	Москва: Статут, 2007	http://www.iprbookshop.ru/29240.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Чельшева Э. А., Зыбин А. Я.	Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Конева, О. В.	Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта: монография	Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019	http://www.iprbookshop.ru/100156.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Российский экономический журнал: журнал	Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=595809 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Шекин, Д. М., Пепеляев, С. Г.	Налоговые риски и тенденции развития налогового права	Москва: Статут, 2007	https://www.iprbookshop.ru/29240.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>Знать: методы исследования источников информации для интерпретации показателей обеспечения налоговой безопасности, используя нормы действующего законодательства РФ</p>	<p>Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>Д-доклад (вопросы 1-15) Т – тест (вопросы 1-16) З – вопросы к зачету (вопросы 1,2,3,5,7,15,24,26,28)</p>
<p>Уметь: использовать методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования по вопросам обеспечения налоговой безопасности хозяйствующих субъектов</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий, приводит примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.</p>	<p>Полнота и правильность решения задания, умение приводить примеры по тематике поставленной задачи, отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям</p>	<p>Д-доклад (вопросы 8-15) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-5); З - вопросы к зачету (4,6,8,9,11,13,15,17,20, 23,27)</p>
<p>Владеть: владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления угроз налоговой</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий, приводит примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.</p>	<p>Полнота и правильность решения задания, правильность интерпретации и обоснованность применения различных источников</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 6-15); Д-доклад (вопросы 16-22) З – вопросы к зачету</p>

<p>безопасности и снижению налоговых рисков, представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций</p>		<p>информации, наличие выводов</p>	<p>(вопросы 10,12,16,18,19,21,22, 25)</p>
<p>ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров</p>			
<p>Знать: способы, формы и методы организации государственного налогового контроля и налогового планирования деятельности субъектов предпринимательства для выявления угроз налоговой безопасности</p>	<p>Демонстрирует полные содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>Д-доклад (вопросы 23-29) Т – тест (вопросы 16-30) З – вопросы к зачету (вопросы 33-40)</p>
<p>Уметь: анализировать и применять нормы действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также критически оценивать налоговые риски</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий, приводит примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.</p>	<p>Полнота и правильность решения задания, умение приводить примеры по тематике поставленной задачи, отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям</p>	<p>Д-доклад (вопросы 30-36) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-5); З - вопросы к зачету (6,10,11,15,23,19-31,34)</p>
<p>Владеть: методами и приемами управленческих решений по минимизации налоговых рисков и защите интересов налогоплательщиков при урегулировании налоговых споров</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий, приводит примеры из практики, отстаивает свою авторскую позицию.</p>	<p>Полнота и правильность решения задания, правильность интерпретации и обоснованность применения различных источников информации, наличие выводов</p>	<p>Д-доклад (вопросы 37-40) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 6-15); З - вопросы к зачету (12,17,18-25,31,39)</p>

1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50 - 100 баллов (оценка «зачтено»);

0 - 49 баллов (оценка «не зачтено»).

2 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

Вопросы к зачету

1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие и элементы.
2. Налоговая безопасность как ключевая составляющая национальной и экономической безопасности.
3. Электронный документооборот, как новый инструмент налогового контроля.
4. Совершенствование методических подходов в системе налогового администрирования.
5. Экономическая политика государства по обеспечению налоговой безопасности на уровнях управления.
6. Основные инструменты налогового контроля и механизмы их применения.
7. Информационные технологии по обеспечению налоговой безопасности в Российской Федерации.
8. Значение электронного документооборота в системе обеспечения налоговой безопасности.
9. Деятельность налоговых органов в обеспечении налоговой безопасности РФ.
10. Порядок применения налоговых санкций, административных штрафов, уголовного преследования за правонарушения в области налогообложения.
11. Формы налогового контроля как инструменты выявления налоговых рисков на общегосударственном уровне.
12. Механизм досудебного порядка урегулирования налоговых споров.
13. Порядок взаимодействия налоговых органов и других исполнительных органов власти РФ в системе обеспечения налоговой безопасности.
14. Механизмы взаимодействия налоговых, таможенных и правоохранительных органов по вопросам налогового администрирования.
15. Налоговый мониторинг, как эффективная форма взаимодействия налоговых органов с крупнейшими налогоплательщиками.
16. Направления модернизации налоговых органов в рамках проводимой современной налоговой политики РФ.
17. Административные штрафы за правонарушения в области налогового законодательства.
18. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение, обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность.
19. Уголовная ответственность в налоговой сфере.
20. Особенности налогового администрирования при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.
21. Порядок обжалования актов, решений налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалоб и принятие решения по ним.
22. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры.
23. Нормативно-правовое обеспечение системы налоговой безопасности.
24. Противодействия легализации отмытому доходом, полученных преступным путем.
25. Международное налоговое сотрудничество и информационный обмен для обеспечения налоговой безопасности России. Меры санкционного воздействия.
26. Управление налоговым потенциалом как фактор обеспечения налоговой безопасности.
27. Антикоррупционная работа в налоговой сфере.

28. Особенности контрольной деятельности налоговых органов в сфере трансфертного ценообразования.
29. Аналитический инструментарий оценки налоговой безопасности организации.
30. Подготовка информации для принятия управленческих решений по минимизации корпоративных рисков. Оценка налоговых рисков и угроз.
31. Оценка налоговой нагрузки как фактора обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта при налоговом планировании его деятельности.
32. Расчеты налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике ФНС РФ.
33. Достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки в организации.
Проблемные аспекты расчета показателя налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в зависимости от вида экономической деятельности.
34. Анализ устойчивости основных индикаторов налоговой безопасности предприятия.
35. Корпоративная налоговая политика. Учетная политика. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения налоговой и финансовой безопасности.
36. Цели и задачи анализа налоговой безопасности организации.
37. Сущность налогового комплаенса. Методы корпоративной налоговой оптимизации.
38. Управление налоговыми рисками ОЭЗ и их субъектов.
39. Эффективность налогового стимулирования субъектов ОЭЗ в рамках проблем обеспечения налоговой безопасности.
40. Политика хозяйствующих субъектов по обеспечению налоговой безопасности.

Критерии оценивания:

- 50 - 100 баллов (оценка «зачтено») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 0-49 баллов (оценка «не зачтено») - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Практико-ориентированное задание к зачету

Зачетное задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий».

Темы докладов и презентаций

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

Раздел 1 «Развитие теоретических концепций и методических основ обеспечения налоговой безопасности в Российской Федерации»

1. Теоретические основы налоговой безопасности: понятие и элементы.
2. Налоговая безопасность как ключевая составляющая национальной и экономической безопасности.
3. Совершенствование методических подходов в системе налогового администрирования.
4. Экономическая политика государства по обеспечению налоговой безопасности на уровнях управления.
5. Основные инструменты налогового контроля и механизмы их применения.
6. Деятельность налоговых органов в обеспечении налоговой безопасности РФ.
7. Нормативно-правовое обеспечение системы налоговой безопасности.
8. Порядок применения налоговых санкций, административных штрафов, уголовного преследования за правонарушения в области налогообложения.
9. Формы налогового контроля как инструменты выявления налоговых рисков на общегосударственном уровне.
10. Механизм досудебного порядка урегулирования налоговых споров.
11. Порядок взаимодействия налоговых органов и других исполнительных органов власти РФ в системе обеспечения налоговой безопасности.
12. Механизмы взаимодействия налоговых, таможенных и правоохранительных органов по вопросам налогового администрирования.
13. Налоговый мониторинг, как эффективная форма взаимодействия налоговых органов с крупнейшими налогоплательщиками.
14. Направления модернизации налоговых органов в рамках проводимой современной налоговой политики РФ.
15. Административные штрафы за правонарушения в области налогового законодательства.
16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение, обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность.
17. Уголовная ответственность в налоговой сфере.
18. Особенности налогового администрирования при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.
19. Порядок обжалования актов, решений налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалоб и принятие решения по ним.
20. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры.

Раздел 2 «Технологии обеспечения налоговой безопасности»

21. Политика хозяйствующих субъектов по обеспечению налоговой безопасности.
22. Электронный документооборот, как новый инструмент налогового контроля.
23. Информационные технологии по обеспечению налоговой безопасности в Российской Федерации.

24. Значение электронного документооборота в системе обеспечения налоговой безопасности.
25. Аналитический инструментарий оценки налоговой безопасности организации.
26. Подготовка информации для принятия управленческих решений по минимизации корпоративных рисков. Оценка налоговых рисков и угроз.
27. Оценка налоговой нагрузки как фактора обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта при налоговом планировании его деятельности.
28. Расчеты налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике ФНС РФ.
29. Достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки в организации. Проблемные аспекты расчета показателя налоговой нагрузки у хозяйствующих субъектов в зависимости от вида экономической деятельности.
30. Анализ устойчивости основных индикаторов налоговой безопасности предприятия.
31. Корпоративная налоговая политика. Учетная политика. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения налоговой и финансовой безопасности.
32. Цели и задачи анализа налоговой безопасности организации.
33. Сущность налогового комплаенса. Методы корпоративной налоговой оптимизации.
34. Управление налоговыми рисками ОЭЗ и их субъектов.
35. Эффективность налогового стимулирования субъектов ОЭЗ в рамках проблем обеспечения проблем налоговой безопасности.
36. Противодействия легализации отмыыванию доходов, полученных преступным путем.
37. Международное налоговое сотрудничество и информационный обмен для обеспечения налоговой безопасности России. Меры санкционного воздействия.
38. Управление налоговым потенциалом как фактор обеспечения налоговой безопасности.
39. Антикоррупционная деятельность в налоговой сфере.
40. Особенности контрольной деятельности налоговых органов в сфере трансфертного ценообразования.

Критерии оценивания:

Для каждого доклада, сообщения:

8-10 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы, выводы обоснованы; представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана, использовано более 5 профессиональных терминов, ответ сопровождается презентацией с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представленной информации; ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

6-9 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта, проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы, не все выводы сделаны и/или обоснованы; представленная информация систематизирована и последовательна, использовано более 2 профессиональных терминов, презентация выполнена, имеются недочеты; ответы на вопросы полные и/или частичные

3-5 баллов – содержание доклада частично соответствует заявленной теме, проблема раскрыта не полностью, выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы, нет ссылок на источники литературы и нормативный материал; представленная информация не систематизирована или не последовательна, использовано 1-2 профессиональных термина, только ответы на элементарные вопросы.

0 баллов – содержание ответа не соответствует заявленной теме, проблема не раскрыта; представленная информация логически не связана и в ответе не использованы профессиональные термины, отсутствует презентация/ доклад не представлен, ответы на вопросы не получены/доклад не представлен.

Максимальное количество баллов – 50 баллов (за 5 докладов/сообщений по 10 баллов за каждый доклад/презентацию).

Тесты

Банк тестов по разделам

Раздел 1. «Развитие теоретических концепций и методических основ обеспечения налоговой безопасности в Российской Федерации»

1. Налоговые органы имеют право:

- а) взыскивать недоимки по налогам и пеням;
- б) вести учет налогоплательщиков;
- в) проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях;
- г) проводить обыск у налогоплательщиков-недоимщиков.

2. Налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику:

- а) налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
- б) методические указания по применению законодательства РФ о налогах и сборах;
- в) уведомление о сроках проведения выездной налоговой проверки;
- г) письменные разъяснения порядка применения законодательства РФ о налогах и сборах.

3. Налоговые органы обязаны разъяснять налогоплательщику:

- а) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядок исчисления налогов и сборов;
- б) порядок заполнения форм налоговой отчетности;
- в) порядок ведения бухгалтерского учета;
- г) порядок составления бухгалтерской отчетности.

4. К обязанностям налогового органа относится:

- а) представление интересов налогоплательщика в отношениях с таможенными органами;
- б) осуществление возврата излишне взысканных налогов;
- в) осуществление страховых выплат при наступлении страхового случая;
- г) осуществление приема налогов (сборов) от физических лиц;
- д) консультирование налогоплательщиков о порядке применения налогового законодательства.

5. Должностным лицам ФНС России запрещается:

- а) заниматься научной деятельностью;
- б) быть уполномоченными представителями налогоплательщика;
- в) заниматься преподавательской деятельностью;
- г) заниматься творческой деятельностью.

6. Структурные изменения в налоговом администрировании введены с целью:

- а) совершенствования инструментов обеспечения налоговой безопасности;
- б) усиления фискальной составляющей налоговой политики;
- в) введением новых налоговых льгот.

7. Полномочиями налоговых органов наделены:

- а) Федеральная таможенная служба при перемещении товаров через таможенную границу;
- б) Федеральное казначейство и ее структурные подразделения;
- в) правоохранительные органы Российской Федерации;
- г) Департамент по налоговой, таможенной и тарифной политике Минфина России.

8. Органы внутренних дел и следственные органы наделены полномочиями:

- а) принимать решения о взыскании недоимок по налогам в случае, когда у налоговых органов истек срок на их вне судебного взыскания;
- б) составлять планы раскрытия налоговых преступлений в области налогообложения;
- в) по запросу налоговых органов участвовать в совместных выездных налоговых проверках;

г) вынесения решений о применении к налогоплательщику мер уголовной ответственности.

9. Обстоятельства, позволяющие налоговым органам предполагать, что в налоговом правонарушении содержатся признаки преступления в области налогов:

- а) повторное совершение налогового правонарушения в одном и том же календарном году;
- б) грубое нарушение правил ведения бухгалтерской документации;
- в) грубое нарушение учетной политики;
- г) уклонение от уплаты налога в крупном и особо крупном размере.

10. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов относятся?

- а) налоговая санкция;
- б) пеня;
- в) предостережение;
- г) административный штраф.

11. Какие цели преследует налоговая амнистия:

- а) фискальную – пополнение бюджета за счет возврата части ранее не уплаченных налогов
- б) экономическую – легализацию и возврат на территорию вывезенных за границу активов
- в) социальную – предоставление возможности перевоспитания
- г) комбинированную - фискально-экономическую.

12. Разработка и утверждение индикаторов внутреннего контроля способствуют выявлению потенциальных угроз и рисков. Что ниже из перечисленного не относится к индикаторам внутреннего контроля?

- а) сбор информации и документов;
- б) соблюдение требований внутренних локальных нормативных документов;
- в) распределение полномочий.

13. Меры, позволяющие государству обозначить рамки законного налогового планирования

- а) Проведение выездных налоговых проверок
- б) Публикация недопустимых налоговых схем
- в) Разработка критериев отбора кандидатов на выездную налоговую проверку
- г) Штрафные санкции
- д) Арест имущества налогоплательщика

14. Группа рисков, к которой относятся налоговые риски

- а) Политические
- б) Экологические
- в) **Экономические**
- г) Общехозяйственные

15. Внешние факторы налогового риска

- а) изменения в налоговом законодательстве
 - б) действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов
 - в) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства
 - г) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов
- «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств

Раздел 2 «Технологии обеспечения налоговой безопасности»

16. Налоговые санкции применяются:

- а) к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам-организациям;
- б) налоговым консультантам, если их советы привели к нарушению налогоплательщиком налогового законодательства;

в) физическим лицам, достигшим 16-летнего возраста к моменту рассмотрения иска налогового органа в суде;

г) уполномоченным представителям налогоплательщиков, если их действия привели к совершению налогоплательщиком налоговых правонарушений.

17. Налоговые санкции применяются в случае:

а) занижения суммы авансовых платежей по налогу;

б) нарушения налогоплательщиком срока уплаты налога;

в) отказа от подписания акта налоговой проверки;

г) нарушения срока представления налоговой декларации налогоплательщиком-организацией.

18. Налоговые санкции применяются в случае:

а) занижения авансовых платежей и налоговой базы за отчетный период;

б) предъявления налогоплательщиком в банк платежного поручения в меньшей сумме, чем причитается с него поочередному сроку платежа;

в) выявления налоговым органом факта неправильного исчисления налога в результате занижения налоговой базы за истекший календарный год;

г) несвоевременного или неполного перечисления в бюджет пени и штрафа.

19. Налоговый инспектор вправе требовать у налогоплательщика документы:

а) служащие основанием для начисления и выплаты трудовых пенсий;

б) свидетельствующие о состоянии здоровья;

в) служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;

г) подтверждающие своевременность уплаты коммунальных платежей.

20. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к налоговой ответственности:

а) выполнение налогоплательщиком устного разъяснения должностного лица налогового органа;

б) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему финансовым органом по его письменному запросу;

в) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему Палатой налоговых консультантов, аудитом;

г) выполнение бухгалтером письменного указания руководителя этой организации под угрозой увольнения, если эти указания привели к совершению налогового правонарушения.

21. Решение налоговой инспекции о привлечении лица к налоговой ответственности вступает в силу:

а) не позднее следующего дня по истечении дня принятия решения;

б) с даты, указанной в решении налогового органа;

в) по истечении десяти дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение;

г) по истечении шести дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

22. Налоговый орган в случае применения к налогоплательщику-организации налоговых санкций вправе:

а) взыскивать налоговые санкции с лиц на основании уведомления об их уплате только в добровольном (для налогоплательщика) порядке;

б) взыскивать налоговые санкции только во исполнение решения (постановления) суда о взыскании налоговой санкции;

в) только принять решение о привлечении к налоговой ответственности и подать иск в суд;

г) принять решение о привлечении к налоговой ответственности и взыскивать налоговые санкции во внесудебном порядке.

23. При выявлении административного правонарушения в области налогов составляется:

а) акт налоговой проверки;

б) протокол о совершении административного правонарушения;

- в) постановление руководителя (его заместителя) налоговой инспекции;
- г) приказ начальника (его заместителя) налоговой инспекции.

24. В каком году на совещании глав государств и правительств «Большой семерки» в Париже было принято решение о создании «Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег» (ФАТФ):

- а) 1957
- б) 2002
- в) 1989

25. Эффективным способом оказания помощи сотрудникам хозяйствующего субъекта является мониторинг. Что из перечисленных не относится к мониторингу:

- а) руководство регулярно сверяет фактические результаты деятельности с бюджетом
- б) специалисты внутреннего контроля регулярно сверяют итоговые данные обработанных данных и полученных данных;
- в) руководство обращает внимание подразделения внутреннего контроля на необходимость проведения регулярных проверок контрольных процедур.

26. Менеджмент хозяйствующего субъекта разрабатывает план по минимизации ущерба в условиях ограниченности ресурсов. Определите, какие составные части относятся к плану минимизации ущерба:

- а) формирование оценочного обязательства;
- б) формирование резерва на обесценение финансовых вложений;
- в) страхование потенциально опасных объектов.

27. Какая ответственность предусмотрена за воспрепятствование организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, проведению уполномоченным или соответствующим надзорным органом проверок либо неисполнение предписаний, выносимых этими органами в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- а) наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 20 000 до 50 000 рублей – административное приостановление деятельности на срок до 90 суток;
- б) наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 30 000 до 50 000 рублей или дисквалификацию на срок от 1 до 2 лет, на юридических лиц – от 700 000 до 1 000 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток

28. Какой документ представляет собой исчерпывающую основу режима ПОД/ФТ и предназначен для применения всеми странами, с учетом особенностей национальной правовой системы:

- а) Венская конвенция о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г.
- б) Палермская конвенция против транснациональной организованной преступности 2000 г.
- в) Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма 1999 г.
- г) Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (Рекомендации ФАТФ)

29. Укажите меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- а) обязательный контроль
- б) организация и осуществление внутреннего контроля
- в) запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, за исключением информирования клиентов о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, о приостановлении операции, об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операций, об отказе от заключения договора банковского счета (вклада), о необходимости представления документов по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ
- г) все вышеперечисленное

30. В российском законодательстве в целях противодействия уклонению от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций предусмотрено:

- а) ежегодная выездная налоговая проверка;
- б) введение понятия резидентства;
- в) введение института контролируемой иностранной компании;
- г) лишение лицензии на проведение определённых операций.

Ключи правильных ответов

Нумерация тестов	Раздел 1	Раздел 2
1	Г	А
2	А	Б
3	А	В
4	Б	В
5	Б	Б
6	А	Б
7	А	Г
8	В	Б
9	Г	В
10	А	В
11	Б	Б
12	В	Б
13	Б,В	Г
14	В	Г
15	А,В	Б,В

Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 1 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,5 балла – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 30 (за 30 тестов).

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
<p>На основе статистических данных ФНС России, представленных на сайте www.nalog.ru, составьте табличные данные по поступлению налоговых платежей администрируемых налоговыми органами РФ в консолидированный бюджет РФ и налоговой задолженности за 20__ - 20__ годы.</p>	<p>Постройте таблицу с данными по поступлению налоговых платежей и проанализируйте эти данные.</p> <p>Сделайте соответствующие выводы по поступлению налоговых платежей и налоговой задолженности.</p> <p>Постройте гистограмму по данным таблицы.</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
<p>На основе статистических данных ФНС России, представленных на сайте www.nalog.ru, составьте табличные данные по поступлению и задолженности налоговых платежей, администрируемых УФНС РФ по Ростовской области, за 20__ - 20__ годы.</p>	<p>Постройте таблицу с данными по поступлению налоговых платежей и проанализируйте эти данные.</p> <p>Сделайте соответствующие выводы по поступлению налоговых платежей и налоговой задолженности.</p> <p>Постройте гистограмму по данным таблицы.</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Постройте таблицу пороговых значений наступивших последствий налоговых рисков в результате налоговых правонарушений с 01.01.2017 г.</p>	<p>Постройте таблицу с данными по видам налоговых рисков и пороговых значений налоговых рисков, проанализируйте эти данные.</p> <p>Приведите статьи НК РФ при указании пороговых значений налоговых рисков.</p>

Задание 4.

Условие задания				Вопросы
Показатель	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	<p>Определить налоговую нагрузку на выручку предприятия по приведенным данным.</p> <p>Рассчитайте и сделайте соответствующие выводы по налоговой нагрузке организации. Продолжает ли предприятие оставаться в зоне безопасности.</p>
Сумма начисленного налога на выручку	890,0	911,7		
Выручка от продаж	30246,7	22284,2		
Налоговая нагрузка на выручку				

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
Рассмотрите возможные налоговые	Возникает ли налоговое обязательство

<p>последствия для нерезидента-арендодателя по НДС. Если нерезидент-арендодатель будет оплачивать какие-либо услуги, связанные с поддержанием недвижимости на территории РФ (коммунальные платежи, ремонт здания, помещения, коммуникаций), то – поскольку они связаны с недвижимым имуществом, находящимся на территории России, – такие операции также считаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Другими словами, нерезидентной компании будут выставляться счета со стоимостью услуги плюс НДС, которые нерезидент обязан оплатить. Пусть по условиям задачи ставка арендной платы составляет 1 200 единиц, затраты на поддержание недвижимого имущества – 300 единиц.</p>	<p>по НДС в случае получения арендных платежей на нерезидентную компанию без постоянного представительства в РФ? Приведите пример расчета. Приведите статьи НК РФ при обосновании данной практической ситуации.</p>
--	---

Ключи правильных ответов к практико-ориентированным заданиям

Нумерация ПОЗ	Ключ правильных ответов
1	Проведите сравнительный анализ налоговых поступлений и налоговой задолженности в процентах и в абсолютных значениях по данным статистической отчетности ФНС РФ за три года. Сделайте вывод о росте (снижении) налоговых поступлений и задолженности в консолидированный бюджет РФ. На основании табличных данных постройте гистограмму.
2	Проведите сравнительный анализ налоговых поступлений и налоговой задолженности в процентах и в абсолютных значениях по данным статистической отчетности УФНС России по Ростовской области за три года. Сделайте вывод о росте (снижении) налоговых поступлений и задолженности в консолидированный бюджет РФ. На основании табличных данных постройте гистограмму.
3	Налоговая нагрузка по выручке: от 1,15% до 4,09%. Да.
4	В данной ситуации обязательство возникает по уплате НДС у налогового агента согласно абз.1 ч. 1 ст. 161 НК РФ.
5	Да, согласно абз.2 пункта 4 ст. 174 НК РФ

Задание 6-15

***Инструкция по выполнению задания 6-15:** Студент выбирает тему до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине и готовит по ней статью (объем не более 6 страниц). В период проведения промежуточной аттестации по дисциплине происходит представление статьи.

Условие задания	Вопросы
<p>Тематика научных статей:</p> <p>Задание 6. Государственная политика по обеспечению налоговой безопасности в условиях санкций.</p> <p>Задание 7. Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.</p> <p>Задание 8. Налоговая безопасность в сфере деятельности крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Задание 9. Методы управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 10. Налоговое администрирование как механизм противодействия угрозам и рискам налоговой</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выбрать тему, подготовить статью и презентацию. 2. Представить статью.

<p>безопасности. Задание 11. Меры по предотвращению налоговых правонарушений. Задание 12. Угрозы и риски налоговой безопасности. Задание 13. Факторы, влияющие на состояние и уровень налоговой безопасности. Задание 14. Зарубежный опыт управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов. Задание 15. Индикаторы социально-экономических угроз налоговой безопасности.</p>	
--	--

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 4,0 баллов – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 2,0 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 20 баллов (за 5 выполненных практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности сопровождения комплаенс-процессов бизнес-структур в целях оптимизации налогообложения, анализ вероятности проведения налоговых проверок, внедрения налогового комплаенса как системы предотвращения нарушений налогового законодательства, а также комплекса мер по оценке и управлению налоговыми рисками, дискутируемые вопросы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами <http://biblioclub.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;

- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт Times New Roman через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;
- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;
- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;

- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.