

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
Документ подписан в системе «Электронный документооборот»  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 19.04.2024 10:56:19  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
01.06.2023г.

**Рабочая программа дисциплины  
Правовые основы цифровизации налогового контроля**

Направление 40.04.01 Юриспруденция  
магистерская программа 40.04.01.01 "Цифровое право. Юрист в сфере информационных технологий"

Для набора 2023 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА            Финансовое и административное право****Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр на<br>курсе>) | <b>3 (2.1)</b> |    | Итого |    |
|---|----------------|----|-------|----|
|   | 15 2/6         |    |       |    |
| Неделя                                    |                |    |       |    |
| Вид занятий                               | уп             | рп | уп    | рп |
| Лекции                                    | 8              | 8  | 8     | 8  |
| Практические                              | 16             | 16 | 16    | 16 |
| Итого ауд.                                | 24             | 24 | 24    | 24 |
| Контактная работа                         | 24             | 24 | 24    | 24 |
| Сам. работа                               | 48             | 48 | 48    | 48 |
| Итого                                     | 72             | 72 | 72    | 72 |

**ОСНОВАНИЕ**

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

Программу составил(и): доц., Дрыга М.А.

Зав. кафедрой: д.ю.н., проф.Рукавишникова И.В.

Методическим советом направления: д.соц.н., доц., Федоренко Н.В

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области налогового контроля в условиях цифровизации финансовой деятельности государства

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства**

**ПК-6: Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

|   |
|---|
| <b>Знать:</b>   |
| - социальную и правовую сущность юридического предписания (на примере реализации процедур налогового контроля); особенности налоговой правосубъектности, виды участников налоговых правоотношений и их правовой статус (в рамках осуществления мероприятий налогового контроля), специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения, в том числе в условиях цифровизации финансовой деятельности государства (соотнесено с индикатором ПК- 3.1); |
| - систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения налоговых правонарушений, в том числе в условиях цифровизации налогового контроля (соотнесено с индикатором ПК- 6.1);  |
| <b>Уметь:</b>   |
| - анализировать правовые предписания и особенности их реализации в рамках осуществления процедур налогового контроля, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере в сфере налогового контроля, использовать информационно-правовые системы и онлайн-сервисы, официальные сайты и приложения госорганов в сфере налогового контроля (соотнесено с индикатором ПК- 3.2);   |
| - выявлять противоправное поведение участников налоговых правоотношений, а также применять электронные ресурсы для поиска и обработки необходимой информации (соотнесено с индикатором ПК- 6.2);  |
| <b>Владеть:</b>   |
| - навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка в налоговой сфере, в том числе используя современные цифровые сервисы и платформы (соотнесено с индикатором ПК- 3.3);  |
| - навыком пресечения противоправной деятельности в налоговой сфере; устранения причин и условий, способствовавших совершению налоговых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, а так же путём удаленного взаимодействия с использованием электронных сервисов и платформ, предусмотренных действующим законодательством (соотнесено с индикатором ПК- 6.3);   |

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/   | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература   |
|-------------|---|----------------|-------|-------------|--|
|             | <b>Раздел 1. . «Теоретико-правые основы налогового контроля»</b>  |                |       |             |  |
| 1.1         | Тема 1.1: «Понятие, виды, методы и особенности налогового контроля в Российской Федерации»<br>1. Основные этапы развития налогового контроля в РФ<br>2. Понятие и предмет налогового контроля.<br>3. Принципы осуществления налогового контроля.<br>4. Система государственных органов, осуществляющих налоговый контроль.<br>5. Справочно-правовые и информационно-правовые системы, содержащие информацию о формах и порядке осуществления налогового контроля, в том числе правоприменительной практике (nalog.gov.ru, pravo.gov.ru). Основные принципы работы со справочно-правовыми системами (КонсультантПлюс, Кодекс).<br>6. Государственные информационные системы КАД «Арбитр», ГАС «Правосудие» как источники судебной практики в сфере осуществления налогового контроля.<br>/Лек/ | 3              | 2     | ПК-3 ПК-6   | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |

|     |  |   |   |           |   |
|-----|--|---|---|-----------|---|
| 1.2 | <p>Тема 1.2 «Правовые основы налогового контроля»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Формы налогового контроля.</li> <li>2. Отечественный и зарубежный опыт формирования эффективной системы налогового контроля: нормативно-правовой аспект.</li> <li>3. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог».</li> <li>5. Классификация участников налогового контроля, их правовой статус.</li> <li>6. Общая характеристика органов налогового администрирования.</li> <li>7. Основные права и обязанности участников налогового контроля.</li> <li>8. Порядок электронного межведомственного взаимодействия в налоговой сфере.</li> <li>9. Государственные информационные системы ФНС России: ГИР БФО, АСК НДС-2, АСК НДС-3, ОНЛАЙН-ККТ, ЕР МСП, Платформа сбора и анализа информации по налоговым расходам (льготы), Цифровая платформа ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн, налог на профессиональный доход, ЕГР ЗАГС.</li> </ol> <p>/Лек/</p>  | 3 | 2 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 1.3 | <p>Тема 1.1. «Общая характеристика налогового контроля в Российской Федерации»</p> <p>Семинар 1</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система нормативно правовых актов, регулирующих налоговый контроль.</li> <li>2. Общая характеристика источников законодательства, регламентирующего осуществление налогового контроля.</li> <li>3. Роль подзаконных нормативно правовых актов в сфере осуществления налогового контроля.</li> <li>4. Международный договор как источник права в сфере налогового контроля.</li> <li>5. Модельный налоговый кодекс для государств-участников СНГ (<a href="https://docs.cntd.ru/document/9019036200">https://docs.cntd.ru/document/9019036200</a>)</li> </ol> <p>Семинар 2</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Субъекты налогового контроля.</li> <li>2. Объекты налогового контроля.</li> <li>3. Методы налогового контроля.</li> <li>4. Направления налогового контроля.</li> <li>5. Этапы проведения налогового контроля.</li> <li>6. Учет налоговых резидентов РФ (организаций и физических лиц) в целях проведения налогового контроля.</li> <li>7. Особенности учета налогоплательщиков (иностранной организации) не являющихся налоговыми резидентами РФ.</li> </ol> <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |

|     |   |   |    |           |  |
|-----|---|---|----|-----------|--|
| 1.4 | <p>Тема 1.2. «Правовые основы налогового контроля»</p> <p>Семинар 1<br/> 1. Принципы организации и функционирования налогового контроля в РФ.<br/> 2. Основные задачи налогового контроля.<br/> 3. Государственная политика в сфере налогового контроля.</p> <p>Семинар 2<br/> 1. Основные направления налоговой реформы в РФ, в части налогового контроля.<br/> 2. Трансформация налогового контроля в условиях цифровизации финансовой деятельности государства.<br/> 3. Общая характеристика реализованных проектов ФНС России (ГИР БФО, АСК НДС-2, АСК НДС-3, ОНЛАЙН-ККТ, ЕР МСП, Платформа сбора и анализа информации по налоговым расходам (льготы), Цифровая платформа ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн, налог на профессиональный доход, ЕГР ЗАГС) направленных на осуществление налогового контроля.<br/> 4. Отраслевые проекты ФНС России:<br/> -Проект «Рынки»<br/> -Проект «Общественное питание»<br/> 5. Совершенствование внутриорганизационных (ФНС России) аналитических подходов к налоговому контролю. Подготовка документов с использованием LibreOffice<br/> /Пр/</p> | 3 | 4  | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 1.5 | <p>Тема 1.1: «Понятие, виды, методы и особенности правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации»</p> <p>1. Основные этапы развития налогового контроля в РФ. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> 2. Понятие и предмет налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> 3. Система нормативно правовых актов регулирующих налоговый контроль. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> 4. Международный договор как источник права регулирующего осуществление налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> /Ср/</p>   | 3 | 12 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 1.6 | <p>Тема 1.2 «Правовые основы налогового контроля»</p> <p>1. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог». Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> 2. Основные права и обязанности участников налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> 3. Государственные информационные системы ФНС России. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br/> /Ср/</p>   | 3 | 12 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
|     | <b>Раздел 2. Раздел 2. «Правовое регулирование налогового контроля в цифровой среде»</b>  |   |    |           |  |

|     |  |   |   |           |   |
|-----|--|---|---|-----------|---|
| 2.1 | <p>Тема 2.1: «Правовое обеспечение налогового контроля в условиях цифровизации экономики»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цифровизация налогового контроля как вектор модернизации налогового администрирования.</li> <li>2. Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Процедуры получения такой информации.</li> <li>3. Осуществление налогового контроля при работе с банковской тайной. Особенности использования современных средств цифровой защиты информации.</li> <li>4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.</li> <li>5. Налоговый мониторинг как результат цифровизации налогового контроля.</li> <li>6. Порядок взаимодействия ФНС России с судебными и иными органами через цифровые сервисы в режиме удаленного доступа.</li> </ol> <p>/Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 2.2 | <p>Тема 2.2. «Налоговые проверки как основная форма налогового контроля»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правовые основы проведения налоговых проверок.</li> <li>2. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.</li> <li>3. Камеральные и выездные налоговые проверки.</li> <li>4. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок.</li> <li>5. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении налоговых проверок. Встречные налоговые проверки.</li> <li>6. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</li> <li>7. Использование автоматизированных информационных систем и онлайн-сервисов при проведении налоговых проверок.</li> <li>8. АСК НДС-2 и АСК НДС-3, как основные источники информации о деятельности налогоплательщика.</li> </ol> <p>/Лек/</p>                               | 3 | 2 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |

|     |   |   |   |           |  |
|-----|---|---|---|-----------|--|
| 2.3 | <p>Тема 2.1 «Правовое обеспечение налогового контроля в условиях цифровизации экономики»</p> <p>Семинар 1</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговое администрирование посредством цифровой платформы ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн.</li> <li>2. Порядок дистанционного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с помощью электронных сервисов для оптимизации процесса по осуществлению налогового контроля.</li> <li>3. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, как инструмент налогового контроля.</li> <li>4. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления. Порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.</li> <li>5. Роль Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении налогового администрирования, в том числе налогового контроля.</li> <li>6. Роль внедрения ККТ-онлайн для осуществления налогового контроля.</li> <li>7. Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС), как необходимый для вспомогательный осуществления налогового контроля ресурс. Применение ЕГР ЗАГС для установления взаимозависимости лиц.</li> <li>8. Выявление налоговых правонарушений и расчет сумм подлежащих уплате налогов при проведении предпроекторного анализа.</li> </ol> <p>Семинар 2</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Автоматизированный механизм формирования данных для оценки налоговых рисков как вспомогательный инструмент при осуществлении налогового контроля.</li> <li>2. Развитие системы налогового мониторинга как основной формы налогового контроля ближайшего будущего.</li> <li>3. Развитие технологии и архитектуры системы налогового мониторинга в соответствии с концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.</li> <li>4. Мероприятия по развитию системы налогового мониторинга.</li> <li>5. Обеспечение мероприятий, предусмотренных концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга. Подготовка документов с использованием LibreOffice</li> </ol> <p>/Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
|-----|---|---|---|-----------|--|

|     |  |   |    |           |  |
|-----|--|---|----|-----------|--|
| 2.4 | <p>Тема 2.2. «Налоговые проверки, как основная форма налогового контроля»</p> <p>Семинар 1</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Место налоговых проверок в системе налогового контроля.</li> <li>2. Встречная проверка, как основной инструмент налогового контроля при проведении выездных и камеральных налоговых проверок.</li> <li>3. Составление протокола при производстве процессуальных действий налоговых органов.</li> <li>4. Правовое положение лиц, участвующих в проведении мероприятий налогового контроля: свидетель, эксперт, специалист, понятой, переводчик. Процессуальные права и обязанности.</li> </ol> <p>Семинар 2.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок.</li> <li>2. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения проверки. Порядок оформления результатов проверки.</li> <li>3. Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Порядок проведения.</li> <li>4. Повторные налоговые проверки.</li> <li>5. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</li> <li>6. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.</li> </ol> <p>Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/</p> | 3 | 4  | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 2.5 | <p>Тема 2.1: «Правовое обеспечение налогового контроля в условиях цифровизации экономики»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цифровизация налогового контроля как основное направление развития налогового администрирования. Государственные информационные системы ФНС России. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.</li> <li>2. Порядок дистанционного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с помощью электронных сервисов для оптимизации процесса по осуществлению налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.</li> <li>3. Осуществление налогового контроля при работе с банковской тайной. Особенности использования современных средств цифровой защиты информации. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.</li> <li>4. Налоговые последствия совершения сделок между взаимозависимыми лицами. Контроль за ценообразованием. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.</li> <li>5. Налоговый мониторинг, как форма налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.</li> </ol> <p>/Ср/</p>  | 3 | 12 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6 Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |



|     |  |   |    |           |   |
|-----|--|---|----|-----------|---|
| 2.6 | Тема 2.2. «Налоговые проверки, как основная форма налогового контроля»<br>1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br>2. Камеральные и выездные налоговые проверки. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br>3. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br>4. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении налоговых проверок. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br>5. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Ответ проиллюстрируйте интеллект-картой/блок-схемой.<br>/Ср/ | 3 | 12 | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |
| 2.7 | /Зачёт/  | 3 | 0  | ПК-3 ПК-6 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4<br>Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2<br>Л2.3 |

#### 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  |
|------|---|---|------------------------------------|---|
| Л1.1 | Ваймер Е. В.  | Налоговое право (общая часть): учебное пособие  | Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Мазурин С. Ф.,<br>Матыцина Н. В.  | Финансовое право: учебник для вузов: учебник  | Москва: Прометей, 2017             | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.3 | Крохина, Ю. А.  | Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «юриспруденция» и по специальностям «юриспруденция», «правоохранительная деятельность» | Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017           | <a href="http://www.iprbookshop.ru/81669.html">http://www.iprbookshop.ru/81669.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                       |
| Л1.4 | Винницкий Д. В.   | Международное налоговое право: проблемы теории и практики: монография   | Москва: Статут, 2017               | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=497326">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=497326</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.5 | Эриашвили Н. Д.,<br>Бочаров С. Н., Оканова Т. Н.,<br>Зырянов С. М., Селюков А. Д.,<br>Килясханов И. Ш., Селюков А. Д.,<br>Оканова Т. Н. | Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»: учебник   | Москва: Юнити-Дана, 2017           | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563450">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563450</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

|      | Авторы, составители | Заглавие                 | Издательство, год            | Колич-во  |
|------|---------------------|--------------------------|------------------------------|---|
| Л1.6 | Елизарова, Н. В.    | Налоговое право: учебник | Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/101735.html">http://www.iprbookshop.ru/101735.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

### 5.2. Дополнительная литература

|      | Авторы, составители  | Заглавие   | Издательство, год  | Колич-во  |
|------|--|--|--|---|
| Л2.1 | Фадеева, И. В.,<br>Лахтина, Т. А.,<br>Кузнецов, Л. Д.,<br>Сакулина, Л. Л.,<br>Попович, О. М. | Налоговое право. Сборник тестов по дисциплине: практикум   | Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018  | <a href="http://www.iprbookshop.ru/76996.html">http://www.iprbookshop.ru/76996.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                       |
| Л2.2 | Фадеева, И. В.,<br>Курбатова, О. В.,<br>Лахтина, Т. А.                                       | Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине   | Саратов: Вузовское образование, 2020                                   | <a href="http://www.iprbookshop.ru/88536.html">http://www.iprbookshop.ru/88536.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                       |
| Л2.3 | Цинделиани И. А.   | Финансовое право в XXI веке: современное состояние и перспективы развития: Материалы Международной научно-практической конференции. Москва, 30 ноября – 1 декабря 2017 г.: материалы конференций | Москва: Российский государственный университет правосудия (РГУП), 2018 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=560835">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=560835</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.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   |
|--|--|--|---|
| <b>ПК-3 Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства в профессиональной деятельности</b>   |  |  |   |
| <b>Содержание:</b><br>Специальную и правовую подготовку по обеспечению законности юридическое описание (на примере реализации процедур налогового контроля); Особенности налоговой ответственности, виды субъектов налоговых правонарушений и их правового статуса (в рамках осуществления мероприятий налогового контроля), Специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения, в том числе в условиях реорганизации финансовой деятельности государства | Студент при ответах на вопросы опроса должен продемонстрировать знание темы.<br>Способен: осуществлять поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, используя справочно-правовые системы (Консультант Плюс, Кодекс), проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций, ответов на вопросы теста, в электронно-образовательной среде на базе Moodle | Полнота и содержательность ответов на основные и дополнительные вопросы, вынесенные на опрос/тест/зачёт/контрольную работу.<br>Грамотное оперирование правовыми понятиями, сопровождение ответов ссылками на актуальные нормы законодательства и материалы правоприменительной практики при ответе на вопросы опроса, вопросы к зачёту.<br>Верность ответов на тестовые задания. | Вопросы к зачёту (1-68)<br>Опрос (1-68)<br>Тесты (1-10)<br>Эссе (1-24)<br>Доклад (1-12) |
| <b>Содержание:</b><br>Анализировать правовые описания и особенности реализации в рамках осуществления процедур налогового контроля, определять и   | Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных   | Реферат (контрольная работа), отвечающий следующим критериям:<br>- наличие логической структуры исследования;<br>- оформление в соответствии с установленными  | Вопросы к зачёту (1-68)<br>Реферат (1-31)   |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| <p>ограничивать компетенцию органов исполнительной власти в сфере в сфере налогового контроля, использовать информационно-правовые базы и онлайн-сервисы, официальные сайты и приложения госорганов в сфере налогового контроля</p>                              | <p>информационных ресурсов при написании доклада и выполнении тестов</p>   | <p>требованиями;<br/>- изложенный материал является достоверным и актуальным;<br/>- наличие выводов и собственной аргументированной точки зрения по изученному вопросу.<br/>Демонстрация навыка осмысления реальной профессионально-ориентированной ситуации, ответ на все вопросы, в билете к зачёту, решение задачи (ответ на вопросы к зачёту) в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами в налоговой сфере, а также сложившейся правоприменительной практикой<br/>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет, в том числе применять нормы в сфере информационного взаимодействия с использованием электронных сервисов и цифровых инструментов</p> |  |
| <p><b>цель:</b><br/>навыком действовать в соответствии с правовыми актами и постановлениями в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и порядка в налоговой сфере, в том числе используя современные цифровые сервисы и платформы</p> | <p>Демонстрация навыка адекватной оценки и распределения личных ресурсов, необходимых для подготовки ответов на вопросы к зачёту, а также письменных работ (доклада, эссе, контрольной работы).<br/>Своевременная и надлежащая подготовка:<br/>- ответов на вопросы зачёта,<br/>- доклада (контрольной работы),<br/>- эссе, - в рамках которых студент представляет результаты своей учебно-исследовательской работы по заявленной теме.</p> | <p>Представленный доклад (ответы на вопросы к зачёту, эссе, контрольная работа) выполнен в установленный срок, содержит элементы самостоятельного анализа различных налоговых категорий, налогово-правовых актов, налоговых правоотношений, которые выступают объектом исследования.<br/>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию.<br/>Уверенно отвечать на вопросы аудиторки.</p>  | <p>Вопросы к зачёту (1-70)<br/>Доклад (1-12)<br/>Эссе (1-24)</p> |

**ПК-6 Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению**

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p><b>С</b>пособен осуществлять предупреждение налоговых правонарушений, в том числе в условиях автоматизации налогового контроля</p> | <p>Студент при ответах на вопросы опроса должен продемонстрировать знание темы.<br/>Способен: осуществлять поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, используя справочно-правовые системы (Консультант Плюс, Кодекс), проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций, ответов на вопросы теста, в электронно-образовательной среде на базе Moodle</p> | <p>Полнота и содержательность ответов на основные и дополнительные вопросы, вынесенные на опрос/тест/зачёт/контрольную работу.<br/>Грамотное оперирование правовыми понятиями, сопровождение ответов ссылками на актуальные нормы налогового законодательства и материалы правоприменительной практики при ответе на вопросы опроса, вопросы к зачёту.<br/>Верность ответов на тестовые задания.</p> | <p>Вопросы к зачёту (1-68)<br/>Опрос (1-68)<br/>Тесты (1-10)<br/>Эссе (1-24)<br/>Доклад (1-12)</p> |
|---|--|--|--|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <p><b>С</b>пособен выявлять противоправное поведение участников налоговых правоотношений, также применять электронные ресурсы для поиска и обработки необходимой информации</p> | <p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсов при написании доклада и выполнении тестов</p> | <p>Реферат (контрольная работа), отвечающий следующим критериям:<br/>- наличие логической структуры исследования;<br/>- оформление в соответствии с установленными требованиями;<br/>- изложенный материал является достоверным и актуальным;<br/>- наличие выводов и собственной аргументированной точки зрения по изученному вопросу.<br/>Демонстрация навыка осмысления реальной профессионально-ориентированной ситуации, ответ на все вопросы, в билете к зачёту, решение задачи (ответ на вопросы к зачёту) в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами в налоговой сфере, а также сложившейся правоприменительной практикой<br/>Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение</p> | <p>Вопросы к зачёту (1-68)<br/>Реферат (1-31)</p> |
|---|---|---|---|

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  |  | пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет, в том числе применять нормы в сфере информационного взаимодействия с использованием электронных сервисов и цифровых инструментов   |   |
| цель<br>выявление причин пресечения правонарушений в налоговой сфере; устранения причин и условий, способствовавших совершению налоговых правонарушений, в том числе с помощью неформальных средств, а также путём удаленного взаимодействия с использованием электронных сервисов и форм, предусмотренных законодательством | Демонстрация навыка адекватной оценки и распределения личных ресурсов, необходимых для подготовки ответов на вопросы к зачёту, а также письменных работ (доклада, эссе, контрольной работы). Своевременная и надлежащая подготовка:<br>- ответов на вопросы зачёта,<br>- доклада (контрольной работы),<br>- эссе, - в рамках которых студент представляет результаты своей учебно-исследовательской работы по заявленной теме. | Представленный доклад (ответы на вопросы к зачёту, эссе, контрольная работа) выполнен в установленный срок, содержит элементы самостоятельного анализа различных налоговых категорий, налогово-правовых актов, налоговых правоотношений, которые выступают объектом исследования. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Уверенно отвечать на вопросы аудитории. | Вопросы к зачёту (1-70)<br>Доклад (1-12)<br>Эссе (1-24) |

## 1.2 Шкалы оценивания:

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

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## 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 зачёту:

1. Основные этапы развития налогового контроля в РФ.
2. Понятие и предмет налогового контроля.
3. Принципы осуществления налогового контроля.
4. Система органов, осуществляющих налоговый контроль.
5. Справочно-правовые и информационно-правовые системы, содержащие информацию о формах и порядке осуществления налогового контроля, в том числе правоприменительной практике (nalog.gov.ru, pravo.gov.ru). Основные принципы работы со справочно-правовыми системами (КонсультантПлюс, Кодекс).
6. Государственные информационные системы КАД «Арбитр», ГАС «Правосудие» как источники судебной практики в сфере осуществления налогового контроля.
7. Формы налогового контроля.
8. Система нормативно правовых актов, регулирующих налоговый контроль.
9. Общая характеристика источников законодательства, регламентирующего осуществление налогового контроля.

10. Роль подзаконных нормативно правовых актов в сфере осуществления налогового контроля.
11. Международный договор как источник права в сфере налогового контроля.
12. Субъекты налогового контроля.
13. Объекты налогового контроля.
14. Методы налогового контроля.
15. Направления налогового контроля.
16. Этапы проведения налогового контроля.
17. Учет налоговых резидентов РФ (организаций и физических лиц) в целях проведения налогового контроля.
18. Особенности учета налогоплательщиков (иностранной организации) не являющихся налоговыми резидентами РФ.
19. Отечественный и зарубежный опыт формирования эффективной системы налогового контроля: нормативно-правовой аспект.
20. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог».
21. Классификация участников налогового контроля.
22. Общая характеристика органов налогового администрирования.
23. Основные права и обязанности участников налогового контроля.
24. Порядок электронного межведомственного взаимодействия в налоговой сфере.
25. Принципы организации и функционирования налогового контроля в РФ.
26. Основные задачи налогового контроля.
27. Государственная политика в сфере налогового контроля.
28. Основные направления налоговой реформы в РФ, в части налогового контроля.
29. Трансформация налогового контроля в условиях цифровизации финансовой деятельности государства.
30. Отраслевые проекты ФНС России (Проект «Рынки»; Проект «Общественное питание»).
31. Совершенствование внутриорганизационных (ФНС России) аналитических подходов к налоговому контролю.
32. Цифровизация налогового контроля как вектор модернизации налогового администрирования.
33. Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Процедуры получения такой информации.
34. Осуществление налогового контроля при работе с банковской тайной. Особенности использования современных средств цифровой защиты информации.
35. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.
36. Налоговый мониторинг как результат цифровизации налогового контроля.
37. Порядок взаимодействия ФНС России с судебными и иными органами через цифровые сервисы в режиме удаленного доступа.
38. Налоговое администрирование посредством цифровой платформы ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн.
39. Порядок дистанционного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с помощью электронных сервисов для оптимизации процесса по осуществлению налогового контроля.
40. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, как инструмент налогового контроля.
41. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления. Порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.
42. Роль Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении налогового администрирования, в том числе налогового контроля.
43. Роль внедрения ККТ-онлайн для осуществления налогового контроля.
44. Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС), как необходимый для вспомогательный осуществления налогового контроля ресурс. Применение ЕГР ЗАГС для установления взаимозависимости лиц.
45. Выявление налоговых правонарушений и расчет сумм подлежащих уплате налогов при проведении пред проверочного анализа.
46. Автоматизированный механизм формирования данных для оценки налоговых рисков как вспомогательный инструмент при осуществлении налогового контроля.
47. Развития системы налогового мониторинга, как основной формы налогового контроля ближайшего будущего.
48. Развитие технологии и архитектуры системы налогового мониторинга в соответствии с концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
49. Мероприятия по развитию системы налогового мониторинга.
50. Обеспечение мероприятий, предусмотренных концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
51. Правовые основы проведения налоговых проверок.

52. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
53. Камеральные и выездные налоговые проверки.
54. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок.
55. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении налоговых проверок. Встречные налоговые проверки.
56. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
57. Использование автоматизированных информационных систем и онлайн-сервисов при проведении налоговых проверок.
58. АСК НДС-2 и АСК НДС-3, как основные источники информации о деятельности налогоплательщика.
59. Место налоговых проверок в системе налогового контроля.
60. Встречная проверка, как основной инструмент налогового контроля при проведении выездных и камеральных налоговых проверок.
61. Составление протокола при производстве процессуальных действий налоговых органов.
62. Правовое положение лиц, участвующих в проведении мероприятий налогового контроля: свидетель, эксперт, специалист, понятой, переводчик. Процессуальные права и обязанности.
63. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок.
64. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения проверки. Порядок оформления результатов проверки.
65. Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Порядок проведения.
66. Повторные налоговые проверки.
67. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
68. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

#### **Критерии оценивания:**

- оценка «отлично» (84-100 баллов) выставляется, если студент в полном объеме усвоил программный материал, исчерпывающе раскрыл теоретическое содержание вопросов билета (задания), увязывая его с отраслевыми проблемами, не затрудняется с ответом на дополнительные вопросы зачётатора, продемонстрировав необходимые навыки и умение правильно применять теоретические знания в практической деятельности, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно анализировать, обобщать и последовательно, логично, аргументированно излагать материал, не допуская ошибок.
- оценка «хорошо» (67-83 балла) выставляется, если студент знает программный материал, правильно, по существу и последовательно излагает содержание вопросов билета (задания), владеет основными умениями и навыками, при ответе не допустил существенных ошибок и неточностей.
- оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) выставляется, если студент усвоил только основные положения программного материала, содержание вопросов билета изложил поверхностно, без должного обоснования, допускает неточности и ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на часть дополнительных вопросов.
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) выставляется, если студент не знает основных положений программного материала, при ответе на билет допускает существенные ошибки, не смог ответить на большинство дополнительных вопросов или отказался отвечать.

#### **Вопросы для опроса**

1. Основные этапы развития налогового контроля в РФ.
2. Понятие и предмет налогового контроля.
3. Принципы осуществления налогового контроля.
4. Система органов, осуществляющих налоговый контроль.
5. Справочно-правовые и информационно-правовые системы, содержащие информацию о формах и порядке осуществления налогового контроля, в том числе правоприменительной практике ([nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru), [pravo.gov.ru](http://pravo.gov.ru)). Основные принципы работы со справочно-правовыми системами (КонсультантПлюс, Кодекс).
6. Государственные информационные системы КАД «Арбитр», ГАС «Правосудие» как источники судебной практики в сфере осуществления налогового контроля.
7. Формы налогового контроля.
8. Система нормативно правовых актов, регулирующих налоговый контроль.
9. Общая характеристика источников законодательства, регламентирующего осуществление налогового контроля.
10. Роль подзаконных нормативно правовых актов в сфере осуществления налогового контроля.
11. Международный договор как источник права в сфере налогового контроля.
12. Субъекты налогового контроля.
13. Объекты налогового контроля.
14. Методы налогового контроля.
15. Направления налогового контроля.



16. Этапы проведения налогового контроля.
17. Учет налоговых резидентов РФ (организаций и физических лиц) в целях проведения налогового контроля.
18. Особенности учета налогоплательщиков (иностранной организации) не являющихся налоговыми резидентами РФ.
19. Отечественный и зарубежный опыт формирования эффективной системы налогового контроля: нормативно-правовой аспект.
20. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог».
21. Классификация участников налогового контроля.
22. Общая характеристика органов налогового администрирования.
23. Основные права и обязанности участников налогового контроля.
24. Порядок электронного межведомственного взаимодействия в налоговой сфере.
25. Принципы организации и функционирования налогового контроля в РФ.
26. Основные задачи налогового контроля.
27. Государственная политика в сфере налогового контроля.
28. Основные направления налоговой реформы в РФ, в части налогового контроля.
29. Трансформация налогового контроля в условиях цифровизации финансовой деятельности государства.
30. Отраслевые проекты ФНС России (Проект «Рынки»; Проект «Общественное питание»).
31. Совершенствование внутриорганизационных (ФНС России) аналитических подходов к налоговому контролю.
32. Цифровизация налогового контроля как вектор модернизации налогового администрирования.
33. Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Процедуры получения такой информации.
34. Осуществление налогового контроля при работе с банковской тайной. Особенности использования современных средств цифровой защиты информации.
35. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.
36. Налоговый мониторинг как результат цифровизации налогового контроля.
37. Порядок взаимодействия ФНС России с судебными и иными органами через цифровые сервисы в режиме удаленного доступа.
38. Налоговое администрирование посредством цифровой платформы ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн.
39. Порядок дистанционного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с помощью электронных сервисов для оптимизации процесса по осуществлению налогового контроля.
40. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, как инструмент налогового контроля.
41. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления. Порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.
42. Роль Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении налогового администрирования, в том числе налогового контроля.
43. Роль внедрения ККТ-онлайн для осуществления налогового контроля.
44. Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС), как необходимый для вспомогательный осуществления налогового контроля ресурс. Применение ЕГР ЗАГС для установления взаимозависимости лиц.
45. Выявление налоговых правонарушений и расчет сумм подлежащих уплате налогов при проведении пред проверочного анализа.
46. Автоматизированный механизм формирования данных для оценки налоговых рисков как вспомогательный инструмент при осуществлении налогового контроля.
47. Развитие системы налогового мониторинга, как основной формы налогового контроля ближайшего будущего.
48. Развитие технологии и архитектуры системы налогового мониторинга в соответствии с концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
49. Мероприятия по развитию системы налогового мониторинга.
50. Обеспечение мероприятий, предусмотренных концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
51. Правовые основы проведения налоговых проверок.
52. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
53. Камеральные и выездные налоговые проверки.
54. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок.
55. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении налоговых проверок. Встречные налоговые проверки.
56. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

57. Использование автоматизированных информационных систем и онлайн-сервисов при проведении налоговых проверок.
58. АСК НДС-2 и АСК НДС-3, как основные источники информации о деятельности налогоплательщика.
59. Место налоговых проверок в системе налогового контроля.
60. Встречная проверка, как основной инструмент налогового контроля при проведении выездных и камеральных налоговых проверок.
61. Составление протокола при производстве процессуальных действий налоговых органов.
62. Правовое положение лиц, участвующих в проведении мероприятий налогового контроля: свидетель, эксперт, специалист, понятой, переводчик. Процессуальные права и обязанности.
63. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок.
64. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения проверки. Порядок оформления результатов проверки.
65. Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Порядок проведения.
66. Повторные налоговые проверки.
67. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
68. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

### **Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса за весь семестр, - 20 баллов, до 5 баллов за один ответ

5 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

4-3 балла выставляется студенту при наличии твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности

1-2 балла выставляется студенту при условии наличия твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками

### **Примерная тематика рефератов**

1. Основные этапы развития налогового контроля в РФ.
2. Формы налогового контроля.
3. Общая характеристика источников законодательства, регламентирующего осуществление налогового контроля.
4. Отечественный и зарубежный опыт формирования эффективной системы налогового контроля: нормативно-правовой аспект.
5. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог».
6. Основные права и обязанности участников налогового контроля.
7. Основные направления налоговой реформы в РФ, в части налогового контроля.
8. Трансформация налогового контроля в условиях цифровизации финансовой деятельности государства.
9. Отраслевые проекты ФНС России (Проект «Рынки»; Проект «Общественное питание»).
10. Совершенствование внутриорганизационных (ФНС России) аналитических подходов к налоговому контролю.
11. Цифровизация налогового контроля как вектор модернизации налогового администрирования.
12. Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Процедуры получения такой информации.
13. Осуществление налогового контроля при работе с банковской тайной. Особенности использования современных средств цифровой защиты информации.
14. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.
15. Налоговый мониторинг как результат цифровизации налогового контроля.
16. Порядок взаимодействия ФНС России с судебными и иными органами через цифровые сервисы в режиме удаленного доступа.
17. Налоговое администрирование посредством цифровой платформы ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн,
18. Порядок дистанционного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с помощью электронных сервисов для оптимизации процесса по осуществлению налогового контроля.
19. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, как инструмент налогового контроля.
20. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления. Порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.
21. Роль Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении налогового администрирования, в том числе налогового контроля.

22. Роль внедрения ККТ-онлайн для осуществления налогового контроля.
23. Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС), как необходимый для вспомогательный осуществления налогового контроля ресурс.
24. Выявление налоговых правонарушений и расчет сумм подлежащих уплате налогов при проведении пред проверочного анализа.
25. Автоматизированный механизм формирования данных для оценки налоговых рисков как вспомогательный инструмент при осуществлении налогового контроля.
26. Развития системы налогового мониторинга, как основной формы налогового контроля ближайшего будущего.
27. Развитие технологии и архитектуры системы налогового мониторинга в соответствии с концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
28. Мероприятия по развитию системы налогового мониторинга.
29. Обеспечение мероприятий, предусмотренных концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга.
30. Правовые основы проведения налоговых проверок.
31. Использование автоматизированных информационных систем и онлайн -сервисов при проведении налоговых проверок.

### **Критерии оценки:**

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить один реферат  
**(максимально до 10 баллов за реферат)**

- 10 баллов выставляется студенту, если его реферат характеризуется полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, высокая самостоятельность выводов докладчика, полное и содержательное знание материала. Реферат сопровождается презентацией.

- 5-6 балла выставляется студенту, если его реферат характеризуется частичной полнотой и не системностью изложенного материала, однако представленная работа позволяет оценить навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, продемонстрированы различные научные подходы к проблеме, присутствуют самостоятельные выводы автора. В целом, работа позволяет сделать вывод об общем знании материала;

- 1-4 балла выставляется студенту, если его работа характеризуется односторонним освещением проблемы, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме, устаревшей или неактуальной литературой.

### **Примерные тесты**

**Тесты разработаны и размещены в электронно-образовательной среде на базе Moodle**

**1. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:**

**Варианты ответа:**

- А) Камеральные, выездные налоговые проверки;**
- Б) Камеральные, выездные, встречные налоговые проверки;
- В) Камеральные, встречные налоговые проверки.

**2. Согласно ст. 82 НК РФ, налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:**

**Варианты ответа:**

- А) камеральных, выездных, встречных налоговых проверок;
- Б) налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.**
- В) получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора.

**3. Налоговая проверка – это:**

**Варианты ответа:**

- А) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов;**

- Б) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования;
- В) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя, позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр владельцев ценных бумаг.

**4. В процессе налоговых проверок косвенно или прямо участвует широкий круг лиц и государственных органов, такие как:**

**Варианты ответа:**

- А) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы и др.;
- Б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы и др.;
- В) оба варианта верны.**

**5. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов: Варианты ответа:**

- А) в пределах своей компетенции имеют право осуществлять налоговые проверки;**
- Б) не имеют право осуществлять проверки;
- В) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки.

**6. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки.**

**Варианты ответа:**

- А) почтовый адрес налогоплательщика
- Б) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции
- В) полное и сокращенное наименования налогоплательщика**
- Г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

**7. Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...**

**Варианты ответа:**

- А) Счетная палата при Президенте
- Б) Росфиннадзор
- В) Федеральная налоговая служба**

**8. Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается...**

**Варианты ответа:**

- А) отметка в получении
- Б) дата поступления информации в налоговую инспекцию
- В) дата квитанции о приеме в электронном виде**

**9. Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов.**

**Варианты ответа:**

- А) Налоговый кодекс РФ**
- Б) Бюджетный кодекс РФ
- В) Кодекс об административных правонарушениях

**10. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки?**

**Варианты ответа:**

- А) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- Б) руководитель налогового органа**
- В) финансовые органы

**Инструкция по выполнению**

В процессе решения тестов студент должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов ответов.

**Критерии оценки (до 15 баллов):**

- 13-15 баллов выставляется студенту, если он демонстрирует полное и содержательное знание материала. а именно отвечает на 90 и более процентов тестов правильно;
- 6-12 баллов выставляется студенту, если он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах допускает неточности в ответе, а именно отвечает на 70 и более (до 90) процентов тестов правильно;

- 1-5 баллов выставляется студенту, если он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе, которые проявляются в том, что он отвечает до 70 процентов тестов неправильно.

### Примерная тематика эссе

1. Налоговый контроль как направление финансового контроля в условиях цифровизации экономики.
2. Понятие и предмет налогового контроля.
3. Принципы осуществления налогового контроля.
4. Система органов, осуществляющих налоговый контроль.
5. Справочно-правовые и информационно-правовые системы, содержащие информацию о формах и порядке осуществления налогового контроля, в том числе правоприменительной практике (nalog.gov.ru, pravo.gov.ru). Основные принципы работы со справочно-правовыми системами (КонсультантПлюс, Кодекс).
6. Государственные информационные системы КАД «Арбитр», ГАС «Правосудие» как источники судебной практики в сфере осуществления налогового контроля.
7. Классификация участников налогового контроля.
8. Общая характеристика органов налогового администрирования.
9. Основные права и обязанности участников налогового контроля.
10. Порядок электронного межведомственного взаимодействия в налоговой сфере.
11. Принципы организации и функционирования налогового контроля в РФ.
12. Основные задачи налогового контроля.
13. Государственная политика в сфере налогового контроля.
14. АСК НДС-2 и АСК НДС-3, как основные источники информации о деятельности налогоплательщика.
15. Место налоговых проверок в системе налогового контроля.
16. Встречная проверка, как основной инструмент налогового контроля при проведении выездных и камеральных налоговых проверок.
17. Составление протокола при производстве процессуальных действий налоговых органов.
18. Правовое положение лиц, участвующих в проведении мероприятий налогового контроля: свидетель, эксперт, специалист, понятой, переводчик. Процессуальные права и обязанности.
19. Органы, осуществляющие налоговые проверки. Полномочия по проведению налоговых проверок.
20. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения проверки. Порядок оформления результатов проверки.
21. Выездная налоговая проверка. Сроки проверки. Порядок проведения.
22. Повторные налоговые проверки.
23. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
24. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

### Критерии оценки

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить до 4 эссе по тематике, согласованной с преподавателем (по итогам изучения каждого из 4 разделов по дисциплине). **Общее количество баллов за все эссе в течение изучения дисциплины – до 20 баллов.**

**Эссе оценивается до 5 баллов за одну работу.** Эссе демонстрирует навык самостоятельной проработки проблемы с использованием различных научных концепций и аналитического инструментария финансово-правовой науки. Работа содержит самостоятельные аргументированные выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме

- 5 баллов выставляется студенту, если его эссе демонстрирует навык самостоятельной проработки проблемы с использованием различных научных концепций и аналитического инструментария финансово-правовой науки. Работа содержит самостоятельные аргументированные выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме
- 3-4 балла выставляется студенту, если его эссе характеризуется частичной полнотой и не системностью изложенного материала, однако представленная работа позволяет оценить навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, продемонстрированы различные научные подходы к проблеме, присутствуют самостоятельные выводы автора. В целом, работа позволяет сделать вывод об общем знании материала;
- 1-2 балла выставляется студенту, если его эссе характеризуется односторонним освещением проблемы, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме, устаревшей или неактуальной литературой.

### Примерная тематика докладов

Темы для подготовки соответствуют названиям действующих налоговых платежей в Российской Федерации на текущий момент:

1. Общая характеристика Единого государственного реестра записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС). Применение ЕГР ЗАГС для установления взаимозависимости лиц.
2. Осуществление налогового администрирования посредством цифровой платформы ФНС России на базе технологии распределенного реестра блокчейн.
3. Основные направления цифровизации налогового контроля.
4. Роль внедрения ККТ-онлайн для осуществления налогового контроля.
5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.
6. Налоговый мониторинг как результат цифровизации налогового контроля.
7. Место налоговых проверок в системе налогового контроля.
8. Этапы проведения налогового контроля.
9. Учет налоговых резидентов РФ (организаций и физических лиц) в целях проведения налогового контроля.
10. Особенности учета налогоплательщиков (иностранной организации) не являющихся налоговыми резидентами РФ.
11. Отечественный и зарубежный опыт формирования эффективной системы налогового контроля: нормативно-правовой аспект.
12. Использование мобильных цифровых сервисов для осуществления налогового контроля. Налог на профессиональный доход и мобильное приложение «Мой налог».

### Критерии оценивания

Темы докладов не должны дублироваться (совпадать) у студентов одной учебной группы. Как исключение, допускаются одинаковые темы по региональным и местным платежам, но они должны рассматриваться на примере разных регионов (муниципалитетов). По региональным (местным) налогам обязательно учитывать региональный (местный) опыт налогообложения, соответственно, а не только положения НК РФ.

Доклад включает в себя три вида работ: письменная работа, презентация, а также выступление в аудитории.

Доклад должен быть подготовлен в письменном виде (обязательно наличие титульного листа с указанием темы, группы, ФИО автора, плана работы, списка использованной библиографии, в том числе нормативных актов, научной и периодической литературы). Текст доклада оформляется 14 шрифтом Times New Roman, интервал 1,5. Объем – до 10-15 страниц. Доклад на проверку отправляется в систему мудл, в текстовом редакторе LibreOffice. Доклад представляется для защиты в рамках аудиторных занятий в форме устного выступления (либо в режиме конференции). Регламент – до 5-7 минут доклад, до 5 минут обсуждение.

Содержание доклада должно включать разбор обязательных элементов налогообложения в соответствии со ст. 17 НК РФ (за исключением темы, посвященной налоговым вычетам по НДФЛ), а также базовые проблемы правоприменения, возникающие при исчислении и уплате данного платежа. Кроме того, нужно сформулировать выводы по итогам доклада: ваше мнение об эффективности правового регулирования данного налога, необходимости его совершенствования. Оценивается также наличие информации, основанной на аналитических, сравнительных исследованиях (по законодательству разных стран, по законопроектам, по историческим периодам, по регионам и муниципалитетам).

| №п\п | Критерий оценивания  | Кол-во баллов |
|------|--|---------------|
| 1    | внешнее оформление (требования к шрифту, объему, титульному листу, сноски и т.д.)  | 2 балла       |
| 2    | степень изученности вопроса (исходя из текста, сносок и списка представленной библиографии)<br>использование справочно-правовых и информационно-правовых системы как информационный ресурс о действующем налоговом законодательстве и судебной практике<br>ссылки на официальные интернет-порталы как официальный источник правовой информации (pravo.gov.ru, donland.ru); | 2 балла       |
| 3    | Наглядность презентации, иллюстрирующей доклад.  | до 5 баллов   |
| 4    | актуальность законодательства и нормативных актов  | 1 балл        |
| 5    | содержание (все элементы обложения)  | 2 балл        |
| 6    | наличие судебной (правоприменительной) практики/аналитических исследований, мониторинга практики<br>ссылки на государственные информационные системы КАД «Арбитр», ГАС «Правосудие» как источник судебной практики   | 2 балла       |
| 7    | обоснованность выводов, оригинальность, самостоятельность изложения  | 3 балла       |

|   |                        |         |
|---|------------------------|---------|
| 8 | выступление с докладом | 3 балла |
|---|------------------------|---------|

**Итого: за доклад до 20 баллов** (работа при подготовке, презентации и защите доклада)

**3. 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 зачёта

Зачёт проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов на зачёте – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачёта. 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 правовые основы цифровизации налогового контроля, понятие, виды, методы и особенности правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки сбора, анализа и использования правовой литературы в области цифровизации налогового контроля.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад по теме занятия. 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 устного опроса или посредством тестирования. 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 энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.