

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Теория и практика налогового администрирования

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование**

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины: *входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений*

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Теория и практика налогового администрирования» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

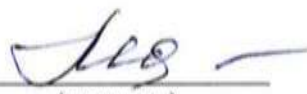
Разработчик:

кафедра финансов и кредита, к.э.н.  Джафарова З.К.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

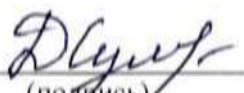
И.о. зав. кафедрой


(подпись)

Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель


(подпись)

Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ


(подпись)

Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Теория и практика налогового администрирования» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с вопросами налогового администрирования, как системы управления в области налогообложения. В рамках дисциплины изучаются процессы проведения налогового контроля и надзора в системе налогового администрирования, формы и методы налогового администрирования, основы его правового обеспечения. А также, структура и функционал органов, осуществляющих налоговое администрирование.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК–1, ПК–2, ПК–6..

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа и др.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме – *контрольная работа, коллоквиум, обсуждение проблемных лекций, круглый стол и пр.* и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий: 108 ч.

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
2	108	22	10	-	12	-	-	86	экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Теория и практика налогового администрирования» является формирование фундаментальных знаний и практических навыков в области налогового администрирования в России с учетом международного опыта стран с развитой рыночной экономикой. Задачей дисциплины является формирование системы знаний в области организации работы налоговых органов с налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными участниками налоговых отношений при осуществлении контроля за полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов) и других обязательных налоговых платежей.

Задачи курса:

- Исследовать теоретические основы и дать характеристику налогового администрирования
- Определить функциональные особенности и правовые основы налоговых органов РФ
- Изучить вопросы государственной регистрации и постановки на учет в налоговых органах юридических и физических лиц
- Рассмотреть организацию работы налоговых органов с налогоплательщиками
- Овладеть навыками взыскания и урегулирования налоговой задолженности налоговыми органами
- Освоить навыки учета и составления отчетности по налогам в налоговых инспекциях.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Теория и практика налогового администрирования» входит в *часть, формируемую участниками образовательных отношений* ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Содержание дисциплины способствует формированию комплексных знаний и навыков в данной области, интегрированию знаний по проблемам налогообложения, формированию комплексного подхода в изучении финансово-экономических и налоговых дисциплин. Дисциплина ориентирована на новое экономическое мышление, носит комплексный характер и объединяет в единое целое знания, полученные студентами в процессе изучения теории налогов, налоговой системы России, основ управления, бухгалтерского учета и других дисциплин.

Как профессиональная учебная дисциплина «Теория и практика налогового администрирования» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Организация бюджетного процесса в субъектах РФ», «Теория и практика бюджетного федерализма», «Доходы бюджетов», «Расходы бюджетов», «Бюджетное планирование и прогнозирование».

Освоение дисциплины «Теория и практика налогового администрирования» необходимо для формирования у магистров профессиональных навыков по порядку исчисления и уплате в бюджет налоговых и неналоговых доходов, составлению проектов бюджетов по доходам, их рассмотрению и исполнению, проведению камеральных и выездных налоговых проверок. Результаты изучения данной дисциплины используются при рассмотрении дисциплин «Казначейские технологии исполнения бюджета», «Управление государственным и муниципальным долгом», «Бюджетно-финансовый контроль», «Финансы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», «Бюджетно-налоговый потенциал территорий», «Бюджетные риски и дефицитное финансирование».

Завершающим этапом учебной и научной работы студентов в этом направлении является сдача экзамена по дисциплине.

Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК – 1. Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, написание научных докладов.
	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	
	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	Способен обобщать и критически оценивать имеющиеся научные результаты в исследуемой сфере, осуществлять проведение исследований в области налогов и налогообложения, подготовку данных для составления научных отчетов и научных публикаций, публично представлять результаты проведенного исследования	

ПК-2. Способен обеспечить организацию работы по анализу налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ	М-ИПК-2.1. Осуществляет анализ финансово-экономической информации, необходимой для составления проектов бюджетов публично-правовых образований	Знает: теоретические основы бюджетного устройства, налогового федерализма и межбюджетных отношений; Умеет: использовать источники финансово-экономической информации при составлении проектов бюджетов публично-правовых образований	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, написание научных докладов.
	М-ИПК-2.2. Участвует в осуществлении работы по анализу проектов бюджетов публично-правовых образований	Владеет: методами аналитической работы, связанными с оценкой налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ	
ПК-6. Способен осуществлять мероприятия по налоговому контролю, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений	М-ИПК-6.1. Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика Умеет: применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, написание научных докладов.
	М-ИПК-6.2. Участвовать в мероприятиях по контролю за соблюдением налогоплательщиками своих налоговых обязанностей	Знает: формы и методы проведения налогового контроля Умеет: применять на практике формы и методы проведения налогового контроля, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений Владеет: навыками применения знаний в области налоговой ответственности налогоплательщиков в целях устранения налоговых правонарушений.	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельная работа в т.ч. экзамен	
	Модуль 1. Налоговые органы Российской Федерации: основы построения, задачи и функции							
1	Теоретические основы и характеристика налогового администрирования		1	1			6	Устный опрос; дискуссия; доклад;
2	Функциональные особенности и правовые основы налоговых органов РФ		1	1			8	Устный опрос; дискуссии; вопросы самостоятельного изучения.
3	Государственная регистрация и постановка на учет в налоговых органах юридических и физических лиц		1	1			6	Устный опрос; научный доклад; дискуссии;
4.	Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами		1	1			8	Письменная контрольная работа; тестовый контроль
	Итого по модулю 1:		4	4			28	
	Модуль 2. Налоговые проверки в системе налогового администрирования							
5	Формы налогового контроля. Основы организации камеральных и выездных налоговых проверок			2			10	Устный опрос; дискуссии;
6	Взыскание и урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами Учет и отчетность по налогам в налоговых инспекциях		1	1			10	Устный опрос; дискуссии; вопросы самостоятельного изучения.
7	Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств		1	1			10	Письменная контрольная работа; тестовый контроль
	Итого по 2 модулю:		2	4			30	
	Модуль 3. Ответственность за налоговые нарушения							
8.	Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов		1	1			8	Устный опрос; дискуссии;

9	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах		1	1			10	Устный опрос; дискуссии; вопросы самостоятельного изучения.
10.	Цифровые технологии налогового администрирования.		2	2			10	Письменная контрольная работа; тестовый контроль
	<i>Итого по 3 модулю:</i>		4	4			28	
	Подготовка к экзамену						36	Экзамен (36ч)
	ИТОГО:		10	12			86	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Налоговые органы Российской Федерации: основы построения, задачи и функции

ТЕМА 1. Теоретические основы и характеристика налогового администрирования

Налоговое администрирование как система управления в области налогообложения. Значение налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности государства. Налоговый контроль и надзор в системе налогового администрирования. Формы и методы налогового администрирования. Правовое обеспечение налогового администрирования. Органы, осуществляющие налоговое администрирование. Их задачи и функции. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования. Место и роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования. Критерии оценки эффективности налогового администрирования.

ТЕМА 2. Функциональные особенности и правовые основы налоговых органов РФ

Становление и развитие налоговых органов в России. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления. Принципы взаимодействия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования. Модернизация и информатизация в деятельности налоговых органов. Права и Обязанности налоговых органов по обеспечению полноты исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами и осуществлению других мероприятий налогового контроля; применению к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам мер ответственности, установленных за нарушение налогового законодательства. Обязанности налоговых органов по обеспечению законных прав налогоплательщиков: информированию о налоговом законодательстве, соблюдению налоговой тайны и др.

ТЕМА 3. Государственная регистрация и постановка на учет в налоговых органах юридических и физических лиц

Государственная регистрация юридических лиц в налоговых органах. Постановка на учет налогоплательщиков – организаций в налоговых инспекциях. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в

налоговых инспекциях. Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов.

Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц индивидуальных предпринимателей. Особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Формирование информационных ресурсов о государственной регистрации и постановке на налоговый учет в налоговых органах юридических и физических лиц.

ТЕМА 4. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами

Налоговые органы как сервисный центр обслуживания налогоплательщиков. Стандарт обслуживания налогоплательщиков и правила его применения. Организация информирования налогоплательщиков о налоговом законодательстве, ответы на их вопросы и обращения. Интернет услуги и формирование сайтов Федеральной налоговой службы. Личный кабинет налогоплательщика- физического лица и личный кабинет налогоплательщика- юридического лица: их назначение, принципы формирования и пользования.

Условия и обстоятельства привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания налоговых санкций. Документирование налоговых правонарушений налоговыми органами. Решение налогового органа по привлечению налогоплательщика или иного лица к ответственности за совершение налогового правонарушения: порядок рассмотрения и вступления в силу. Внесудебный (административный) порядок взыскания налоговых санкций. Административные штрафы за правонарушения в области налогов, отнесенные к компетенции налоговых органов; их виды и порядок применения.

Модуль 2. Налоговые проверки в системе налогового администрирования

ТЕМА 5. Формы налогового контроля. Основы организации камеральных и выездных налоговых проверок

Определить цели и методы налогового контроля, вопросы постановки на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов — начальный этап налогового контроля. Структура ИНН, КПП. Показатели эффективности налогового контроля, этапы проведения камеральной налоговой проверки. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Предпроверочный анализ, характеристика начала, процесса, окончания выездной налоговой проверки.

ТЕМА 6. Взыскание и урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами. Учет и отчетность по налогам в налоговых инспекциях

Понятие недоимки и налоговой задолженности. Порядок и основания для взыскания недоимок налоговыми органами во внесудебном (административном) порядке и по суду. Требование об уплате налога (сбора). Поручение налогового органа на списание денежных средств со счета налогоплательщика и перечисления в бюджетную систему РФ. Обязанности банков по их исполнению. Взыскание недоимок за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на расчетных (текущих), валютных и иных счетах в банке.

Карточки расчетов с бюджетом налогоплательщиков по налогам (сборам); порядок их открытия и ведения. Начисление и учет поступивших платежей. Порядок начисления пени. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов и сборов. Порядок сверки расчетов по уплате налогов (сборов) с налогоплательщиками, банками и органами Федерального казначейства. Отчетность о поступлении в бюджет налогов и

других обязательных платежей. Виды отчетности и ее значение. Анализ официальной статистической отчетности налоговых органов.

ТЕМА 7. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств

Рассмотрены вопросы возникновения, изменения, прекращения и порядка исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов). Исследуются способы обеспечения выполнения налоговых обязательств. Определены и изучены обеспечительные меры после вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Модуль 3. Ответственность за налоговые нарушения

ТЕМА 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

Изучаются права и обязанности налогоплательщиков и их обеспечение. Рассматриваются вопросы досудебного урегулирования налоговых споров, Формы изменения сроков уплаты налога и сбора. Также особое внимание уделяется вопросам определения добросовестности налогоплательщика, исследуется понятие «налоговая выгода»

ТЕМА 9. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Исследуются понятия налоговых правонарушений и налоговых преступлений. Рассматриваются условия применения Презумпции невиновности налогоплательщика. Определяется ответственность за совершение налоговых правонарушений, налоговых преступлений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов

ТЕМА 10. Цифровые технологии налогового администрирования: монография

Рассмотрены перспективы применения искусственного интеллекта в налоговом контроле, а также практика противодействия контрафакту на основе цифровой идентификации и чипизации товаров. Раскрыт опыт использования в России автоматической системы контроля НДС. Проанализирована практика налогового регулирования в цифровой экономике. Продемонстрирована эмпирика налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Рассмотрен опыт разных стран по цифровизации различных аспектов налогового администрирования.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Налоговые органы Российской Федерации: основы построения, задачи и функции

Тема 1. Теоретические основы и характеристика налогового администрирования

Целью данного занятия является изучение основных теоретических положений и характерных особенностей в области налогового администрирования.

Вопросы:

1. Значение налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности государства.
2. Налоговый контроль и надзор в системе налогового администрирования.
3. Формы и методы налогового администрирования.
4. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования.
5. Место и роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования.
6. Критерии оценки эффективности налогового администрирования
7. Функции налогового администрирования:
 - а) планирование в системе налогового администрирование

- б) учет в системе налогового администрирования
- в) контроль в системе налогового администрирования в системе налогового администрирования
- г) налоговое регулирование в системе налогового администрирования

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,3,4,10,11,13)

Тема 2. Функциональные особенности и правовые основы налоговых органов РФ

Целью данного занятия является изучение основных функциональных особенностей налоговых органов, их взаимоотношений с государственными органами управления, принципов взаимодействия при осуществлении налогового администрирования.

Вопросы:

1. Принципы взаимодействия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования.
2. Модернизация и информатизация в деятельности налоговых органов.
3. Территориальные, Межрегиональные и межрайонные налоговые инспекции: их виды, задачи, функции и роль.
4. Права налоговых органов по обеспечению полноты исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами.
5. Обязанности налоговых органов по обеспечению законных прав налогоплательщиков: информированию о налоговом законодательстве, соблюдению налоговой тайны и др.
6. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,10,11,14)

Тема 3. Государственная регистрация и постановка на учет в налоговых органах юридических и физических лиц

Целью данного занятия является изучение вопросов государственной регистрации и постановки на учет в налоговой инспекции юридических и физических лиц – индивидуальных предпринимателей, а также формирования информационных ресурсов о гос.регистрации.

Вопросы:

1. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в налоговых инспекциях.
2. Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов.
3. Особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
4. Формирование информационных ресурсов о государственной регистрации и постановке на налоговый учет в налоговых органах юридических и физических лиц.
5. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение.
6. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,4,5,6,10)

Тема 4. Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговые санкции и административные штрафы: порядок их применения и взыскания налоговыми органами

Целью данного занятия является изучение организационных действий налоговых органов по привлечению налогоплательщиков к налоговой ответственности, стандарт обслуживания налогоплательщиков и правила его применения, организация информирования налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства.

Вопросы:

1. Налоговые органы как сервисный центр обслуживания налогоплательщиков. Стандарт обслуживания налогоплательщиков и правила его применения.
2. Организация информирования налогоплательщиков о налоговом законодательстве, ответы на их вопросы и обращения.
3. Интернет услуги и формирование сайтов Федеральной налоговой службы. Личный кабинет налогоплательщика- физического лица и личный кабинет налогоплательщика- юридического лица: их назначение, принципы формирования и пользования.
4. Новые технологии и формы клиентоориентированного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.
5. Формирование корпоративной культуры налоговых органов.
6. Налоговые санкции как вид налоговой ответственности. Виды правонарушений.
7. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых санкций и порядок их применения.
8. Условия и обстоятельства привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности.
9. Документирование налоговых правонарушений налоговыми органами.
10. Административные штрафы за правонарушения в области налогов, отнесенные к компетенции налоговых органов; их виды и порядок применения.
11. Документирование административных правонарушений в области налогов налоговыми органами. Давность применения и взыскания административных штрафов.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,9)

Модуль 2. Налоговые проверки в системе налогового администрирования

Тема 5. Формы налогового контроля. Основы организации камеральных и выездных налоговых проверок

Целью данного занятия является исследование форм и методов налогового контроля. Определение этапов налогового контроля, проведение камеральной и выездной проверок.

Вопросы:

1. Цели и методы налогового контроля
2. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов — начальный этап налогового контроля.
3. Структура ИНН, КПП
4. Показатели эффективности налогового контроля
5. Этапы проведения камеральной налоговой проверки
6. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Предпроверочный анализ
7. Характеристика начала, процесса, окончания выездной налоговой проверки

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (2,3,4,5,6,7,8,9)

Тема 6. Взыскание и урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами. Учет и отчетность по налогам в налоговых инспекциях

Целью данного занятия является исследование вопросов и получение навыков взыскания налоговой задолженности, ее урегулирование, начисления и учета платежей, проведения анализа налоговой отчетности.

Вопросы:

1. Порядок и основания для взыскания недоимок налоговыми органами во внесудебном (административном) порядке и по суду.
2. Взыскание недоимок за счет иного имущества налогоплательщика - недоимщика. Арест имущества и функции налоговых органов при обращении взыскания недоимки на имущество налогоплательщика -недоимщика.
3. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций - недоимщиков, индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
4. Признание налоговой задолженности, безнадежной к взысканию и списание налоговой задолженности.
5. Организация учета налоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджетную систему РФ в налоговых инспекциях.
6. Документы, служащие основанием для начисления и учета поступления налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему РФ.
7. Начисление и учет поступивших платежей. Порядок начисления пени. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов и сборов. Порядок сверки расчетов по уплате налогов (сборов) с налогоплательщиками, банками и органами Федерального казначейства.
8. Отчетность о поступлении в бюджет налогов и других обязательных платежей. Виды отчетности и ее значение.
9. Анализ официальной статистической отчетности налоговых органов.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,3,4,6,8,9,12)

Тема 7. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств

Целью данного занятия является исследование вопросов и получение навыков обеспечения выполнения налоговых обязательств, а также прекращения налоговых обязательств.

Вопросы:

1. Возникновение, изменение, прекращение и порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора)
2. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств
3. Обеспечительные меры после вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,4,6,10,11,12)

Модуль 3 Ответственность за налоговые нарушения

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

Целью данного занятия является исследование вопросов правообеспеченности и обязанностей налогоплательщиков, их добросовестности и возможности досудебного урегулирования налоговых споров

Вопросы:

1. Права и обязанности налогоплательщиков и их обеспечение.
2. Досудебное урегулирование налоговых споров

3. Формы изменения сроков уплаты налога и сбора
4. Добросовестность налогоплательщика, налоговая выгода

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,3,4,10,11,13)

Тема 9. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Целью данного занятия является исследование вопросов налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.

Вопросы:

1. Понятия налоговых правонарушений и налоговых преступлений
2. Презумпция невиновности налогоплательщика
3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений, налоговых преступлений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,3,4,5,7,8,11)

Тема 10. Цифровые технологии налогового администрирования.

Целью данного занятия является исследование вопросов и получение

Вопросы:

1. Применения искусственного интеллекта в налоговом контроле,
2. Противодействия контрафакту на основе цифровой идентификации и чипизации товаров.
3. Практика налогового регулирования в цифровой экономике.
4. Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики.
5. Мировой опыт зарубежных стран по цифровизации различных аспектов налогового администрирования.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,10,11,14,15)

Модуль 4. Налоговые проверки в системе налогового администрирования

Подготовка к экзамену

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16)

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные и интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у магистрантов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачивать студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому практическому занятию.

Самостоятельная работа студентов представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Теория и практика налогового администрирования» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с вопросами для самопроверки;
- 3) работа со статистическими и аналитическими данными;
- 4) изучение рекомендованной литературы;
- 5) поиск в Интернете дополнительного материала;
- 6) написание рефератов;
- 7) подготовка докладов;
- 8) подготовка презентаций

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

7.1.1. Примерная тематика рефератов и докладов по модулям дисциплины

1. Налоговое администрирование в Российской Федерации: его содержание, задачи и функции.
2. Сущность и функции налогового администрирования.
3. Органы налогового администрирования: их задачи и функции.
4. История становления и развития налоговых органов в России.
5. Система налоговых органов в России: их эволюция и перспективы развития
6. Территориальные налоговые органы: их состав, назначение, задачи и функции.
7. Организация налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков в Российской Федерации.

8. Критерии эффективности налогового администрирования и оценки деятельности налоговых инспекций.
9. Права, обязанности и ответственность налоговых органов; проблемы их реализации.
10. Полномочия участников налоговых правоотношений и проблемы их реализации.
11. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов); проблемы их реализации
12. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства.
13. Государственная регистрация и постановка на учет в налоговых органах организаций: их содержание и роль в осуществлении налогового администрирования.
14. Государственная регистрация и постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
15. Информационные ресурсы налогового администрирования: их виды, роль и проблемы совершенствования.
16. Проблемы обеспечения своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ.
17. Контроль налоговых органов за исполнением налогоплательщиками (плательщиками сборов) обязанности по уплате налогов (сборов).
18. Способы обеспечения исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов: их содержание, порядок применения
19. Реструктуризация налоговой задолженности: ее содержание и формы проведения.
20. Контроль налоговых органов за исполнением банками обязанностей по исполнению поручений клиентов-налогоплательщиков на перечисление налогов в бюджет.
21. Управление налоговой задолженностью и взыскание недоимок по налогам и сборам налоговыми органами.
22. Порядок взыскания недоимок и иной налоговой задолженности налоговыми органами
23. Формы и методы взыскания недоимок и иной налоговой задолженности налоговыми органами.
24. Налоговые санкции за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах: их виды и порядок их применения налоговыми органами.
25. Учет, отчетность и анализ налоговых поступлений в налоговых органах. Формы налогового контроля: проблемы и пути их решения
26. Методы проверок налогоплательщиков в налоговых органах; проблемы повышения их результативности.
27. Налоговый аудит в системе налоговых органов: его содержание и роль в осуществлении налогового администрирования.

7.1.2. Примерные тестовые задания:

МОДУЛЬ 1. Налоговые органы Российской Федерации: основы построения, задачи и функции

1.Налоговым органам Российской Федерации признаются:

- а) Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба;
- б) Федеральная налоговая служба и ее территориальные налоговые органы;
- в) Федеральная таможенная служба, Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба;
- г) Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба.

2.Налоговый инспектор - должностное лицо вправе:

- а) проводить задержание и изымать имущество у физических лиц, при обнаружении фактов занятия ими предпринимательской деятельности без государственной регистрации;
- б) принимать решение о применении налоговых санкций на налогоплательщиков в случае нарушения ими налогового законодательства;
- в) при осуществлении выездной проверки направлять налогоплательщику требование о предоставлении документов;

г) принимать решение о приостановлении операции по счетам налогоплательщиков в случае непредставления документов, необходимых для исчисления и уплаты суммы налога.

3. Платежное поручение налогоплательщика на уплату налога - это:

а) распоряжение налогового органа, направляемое в банк, о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке;

б) письменный документ, представляемый налогоплательщиком в банк для списания денежных средств с его расчетного счета на счет соответствующего бюджета;

в) официальный письменный документ налогового органа, адресованный налогоплательщику и содержащий полную информацию об имеющихся к последнему претензиях по уплате налога (требующий уплатить налог в установленный законом срок);

г) требование органа Федерального казначейства, предъявленное налогоплательщику организации перечислить в бюджет сумму налога к установленному в требовании сроку.

4. Свидетельство о постановке на учет - это документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при:

а) государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя;

б) постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

в) открытии карточки расчетов с бюджетом (лицевого счета);

г) представлении налоговой декларации.

5. Согласно Налоговому кодексу РФ банк не вправе открывать расчетные счета организация без представления:

а) справки от налогового органа о согласии открытия счета в данном банке;

б) свидетельства о государственной регистрации;

в) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

г) полученного от налогового органа требования об уплате налога.

6. При взыскании недоимок за счет иного имущества налогоплательщика недоимщика соблюдается следующая очередность:

а) сырье и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производстве; готовая продукция; имущество, сдаваемое в аренду; ценные бумаги и валютные ценности.

б) легковой автотранспорт, готовая продукция; станки, оборудование и производственные здания; ценные бумаги и валютные ценности.

в) имущество, сдаваемое в аренду; готовая продукция; имущество, непосредственно участвующее в процессе производства; сырье, материалы, валютные ценности.

г) легковой автотранспорт; готовая продукция, сырье и материалы, предназначенные для процесса производства; оборудование; производственные здания.

7. Налоговые органы вправе обратиться с иском в суд в отношении налогоплательщиков - физических лиц по следующим основаниям:

а) за отказ от получения идентификационного номера налогоплательщика;

б) за уклонение от постановки на учет и ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации;

в) о взыскании налога в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

г) за нарушение этики налогоплательщика и отказ в допуске к обследованию жилого помещения.

8. Основанием для предоставления отсрочки (рассрочки) по налогам (сборам) является

а) отсутствие средств на расчетном счете;

- б) недостаток оборотных средств у налогоплательщика;
- в) систематическая дебиторская задолженность;
- г) ущерб, принесенный налогоплательщику в результате стихийного бедствия.

9. Налоговые органы несут ответственность за разглашение налоговой тайны, к которой относится:

- а) идентификационный номер налогоплательщика;
- б) сведения, включенные в ЕГРЮЛ (кроме паспортных данных физических лиц);
- в) сведения о вкладах и доходах граждан;
- г) сведения о нарушении налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения.

10. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

Модуль 2. Налоговые проверки в системе налогового администрирования

11. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

12. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

13. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

14. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;

- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

15. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

16. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

17. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

18. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

19. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

20. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

Модуль 3. Ответственность за налоговые нарушения

21. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

22. Принципом налогообложения, сформулированным А. Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

23. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

24. Недоимка — это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

25. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

26. Пошлина — это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

27. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

28. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

29. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

30. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

7.1.3. Для самостоятельного изучения предусмотрены следующие вопросы

1. Исторический аспект становления и развития налоговых органов РФ.
2. Взаимоотношения налоговых органов с государственными органами власти и управления.
3. Задачи Федеральной налоговой службы Российской Федерации как центрального аппарата.
4. Задачи и функции внутренних подразделений центрального аппарата ФНС РФ.
5. Роль ФНС России в проведении налоговой политики государства.
6. Состав и структура региональных и территориальных налоговых органов ФНС РФ
7. Межрегиональные специализированные налоговые инспекции ФНС РФ: их виды, задачи и функции.
8. Налоговые органы РФ по Республике Дагестан.
9. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
10. Права налоговых органов по применению к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам мер ответственности, установленных за нарушение налогового законодательства.
11. Обязанности налоговых органов по осуществлению контроля за соблюдением налогоплательщиками (плательщиками сборов), налоговыми агентами и иными лицами законодательства о налогах и сборах.
12. Налогоплательщик - организация, его правовой статус. Налоговый агент и сборщик налога и (или) налогоплательщиков и налоговых агентов сбора. Налогоплательщик - физическое лицо, его правовой статус.
13. Налоговые полномочия других государственных органов и лиц
14. Состав участников налоговых отношений, обладающие полномочиями налоговых органов в соответствии с НК РФ.

15. Полномочия Министерства финансов Российской Федерации, Федерального Казначейства Российской Федерации и других финансовых органов.
16. Документирование результатов комплексных проверок. Акт проверки, его содержание, структура.
17. Взаимоотношения налоговых органов с Федеральным казначейством в осуществлении контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет налогов (сборов) иных налоговых платежей
18. Взаимоотношения налоговых органов с правоохранительными и судебными органами
19. Сферы взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами в сфере налогообложения.
20. Основания для признания нарушений налогового законодательства, подлежащими наказанию в уголовном порядке.
21. Полномочия налоговых органов на проведение налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.

7.1.4. Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля

Модуль 1. Налоговые органы Российской Федерации: основы построения, задачи и функции

1. Налоговый контроль и надзор в системе налогового администрирования.
2. Формы и методы налогового администрирования.
3. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования.
4. Место и роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования.
5. Критерии оценки эффективности налогового администрирования
6. Функции налогового администрирования
7. Принципы взаимодействия налоговых органов при осуществлении налогового администрирования.
8. Модернизация и информатизация в деятельности налоговых органов.
9. Территориальные, Межрегиональные и межрайонные налоговые инспекции: их виды, задачи, функции и роль.
10. Права налоговых органов по обеспечению полноты исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами.
11. Обязанности налоговых органов по обеспечению законных прав налогоплательщиков: информированию о налоговом законодательстве, соблюдению налоговой тайны и др.
12. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц
13. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в налоговых инспекциях.
14. Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов.
15. Особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
16. Формирование информационных ресурсов о государственной регистрации и постановке на налоговый учет в налоговых органах юридических и физических лиц.
17. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение.
18. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.
19. Формирование корпоративной культуры налоговых органов.
20. Виды налоговых санкций и порядок их применения.

Модуль 2. Налоговые проверки в системе налогового администрирования

1. Цели и методы налогового контроля
2. Формы налогового контроля.
3. Основы организации камеральных и выездных налоговых проверок
4. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов — начальный этап налогового контроля.
5. Структура ИНН, КПП
6. Показатели эффективности налогового контроля
7. Этапы проведения камеральной налоговой проверки
8. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Предпроверочный анализ
9. Характеристика начала, процесса, окончания выездной налоговой проверки
10. Взыскание и урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами.
11. Учет и отчетность по налогам в налоговых инспекциях
12. Порядок и основания для взыскания недоимок налоговыми органами во внесудебном (административном) порядке и по суду.
13. Взыскание недоимок за счет иного имущества налогоплательщика - недоимщика. Арест имущества и функции налоговых органов при обращении взыскания недоимки на имущество налогоплательщика -недоимщика.
14. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций - недоимщиков, индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
15. Признание налоговой задолженности, безнадежной к взысканию и списание налоговой задолженности.
16. Возникновение, изменение, прекращение и порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора)

Модуль 3. Ответственность за налоговые нарушения

1. Организация учета налоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджетную систему РФ в налоговых инспекциях.
2. Документы, служащие основанием для начисления и учета поступления налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему РФ.
3. Начисление и учет поступивших платежей. Порядок начисления пени. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налогов и сборов. Порядок сверки расчетов по уплате налогов (сборов) с налогоплательщиками, банками и органами Федерального казначейства.
4. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств
5. Права и обязанности налогоплательщиков и их обеспечение.
6. Досудебное урегулирование налоговых споров
7. Формы изменения сроков уплаты налога и сбора
8. Добросовестность налогоплательщика, налоговая выгода
9. Понятия налоговых правонарушений и налоговых преступлений
10. Презумпция невиновности налогоплательщика
11. Ответственность за совершение налоговых правонарушений, налоговых преступлений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов
12. Цифровые технологии налогового администрирования
13. Применения искусственного интеллекта в налоговом контроле,
14. Практика налогового регулирования в цифровой экономике.
15. Налоговое администрирование в условиях цифровизации экономики.
16. Мировой опыт зарубежных стран по цифровизации различных аспектов налогового администрирования

7.1.5. Примерный перечень вопросов к итоговому контролю знаний магистрантов (экзамен)

1. Налоговые органы в РФ: их состав и характеристика
2. Сроки уплаты налогов и сборов, изменение срока уплаты налога и сбора
3. Представить в виде схемы процедуру выездной налоговой проверки, проводимой налоговыми органами в отношении налогоплательщиков
4. Порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах
5. Порядок осуществления зачёта и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов и сборов
6. Составить схему документооборота при постановке на учет в налоговых инспекциях физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
7. Структура федеральной налоговой службы
8. Организация встречных налоговых проверок
9. Отобразить в виде схемы действия налоговых органов (документооборот) в отношении налогоплательщиков и банков в случае неуплаты или неполной уплаты налогов и сборов
10. Права и обязанности налогоплательщиков и других участников налоговых отношений
11. Привлечение специалистов, переводчиков и понятых для оказания содействия в осуществлении налогового контроля
12. Составить схему процедуры государственной регистрации юридического лица (при создании) Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции
13. Порядок направления требования об уплате налога.
14. Составить схему процедуры постановки на учет налогоплательщиков - юридических лиц в налоговых органах.
15. Права и обязанности налоговых органов.
16. Порядок приостановления операций по счетам налогоплательщика.
17. Отобразить в виде схемы процедуры постановки на учет налогоплательщиков - физических лиц в налоговых органах.
18. Состав и структура региональных налоговых органов.
19. Порядок постановки на учет предпринимателя.
20. Представить в виде схемы процедуру взыскания налога за счет имущества налогоплательщика (арест имущества налогоплательщика), отобразив действия налоговых органов, прокуратуры, судебного пристава-исполнителя.
21. Порядок взыскания недоимки по налогу или сбору и пеней.
22. Формы и методы налогового контроля.
23. Составить схему внутренней структуры Управления ФНС России по области, отразив основные и вспомогательные отделы.
24. Состав налоговых правонарушений.
25. Основные этапы выездной налоговой проверки.
26. Составить схему организационной структуры налоговой инспекции, исходя из функционального принципа ее построения.
27. Виды налоговых проверок.
28. Взаимодействие налоговых органов с органами МВД РФ при осуществлении мероприятий налогового контроля.
29. Представить в виде схемы структуру ФНС России, отразив внутренние подразделения согласно принципам построения.
30. Порядок постановки на учет организации по месту ее нахождения.
31. Порядок рассмотрения споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверки.
32. Составить схему структуры налоговых органов РФ.
33. Учет и отчетность по налогам в налоговых органах. Ведение карточки лицевого счета налогоплательщика.

34. Основные этапы камеральной налоговой проверки.
35. Составить схему порядка открытия расчетных счетов налогоплательщикам (юридических лиц).
36. Понятие идентификационного номера налогоплательщика.
37. Регистрация контрольно-кассовых машин.
38. Представить в виде схемы порядок начисления и уплаты налоговых поступлений посредством ведения Карточек лицевых счетов по налогу (сбору, взносу) налогоплательщика.
39. Порядок начисления пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов.
40. Проведение ареста имущества налогоплательщика.
41. Раскрыть структуру идентификационного номера налогоплательщика – организации.
42. Понятие налоговой ответственности.
43. Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
44. Раскрыть структуру идентификационного номера налогоплательщика – физического лица.
45. Порядок взыскания денежных средств со счетов налогоплательщика.
46. Участие свидетеля при проведении налоговой проверки.
47. Представить в виде схемы взаимоотношения налогового органа и правоохранительного органа при привлечении налогоплательщика к ответственности.
48. Порядок постановки на учет организации по месту нахождения обособленных подразделений.
49. Полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц.
50. Представить в виде схемы порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц.
51. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
52. Порядок проведения камеральных налоговых проверок налоговой отчетности.
53. Представить в виде схемы взаимосвязь субъектов, признаков и способов совершения налоговых преступлений.
54. Порядок истребования документов, необходимых для осуществления налогового контроля.
55. Сферы и порядок взаимодействия налоговых органов с таможенными органами РФ.
56. Составить схему процедуры государственной регистрации юридического лица (при создании) в налоговом органе.
57. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки.
58. Сферы и порядок взаимодействия налоговых органов с Федеральным казначейством РФ.
59. Составить схему процедуры постановки на учет налогоплательщиков - юридических лиц в налоговых органах.
60. Налоговая система РФ и перспективы её развития.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 50% и промежуточного контроля – 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях – 70 баллов;
- выполнение самостоятельной работы – 30 баллов.

Промежуточный контроль (зачет) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 80 баллов;
- тестовые задания - 20 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» ДГУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/?id=2561> (дата обращения 2.03.2022).
2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 2.03.2022).

б) основная литература:

1. Землякова, А.В. Налоговое администрирование: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А.В. Землякова. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78037.html> (дата обращения: 2.03.2022).
2. Ляпина, Т.М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т.М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456900> (дата обращения: 2.03.2022).
3. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/469145> (дата обращения: 2.03.2022).
4. Комарова, Г.П. Налоги и налоговое администрирование: учеб. пособие / Г.П. Комарова, А.Г. Ярунина. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2018 – 222 с. – Режим доступа: URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>. (дата обращения: 2.03.2022).

б) дополнительная литература:

5. Белозеров, С.А. Цифровые технологии налогового администрирования: монография. (Сер. Magister) / С.А. Белозеров, Л.И. Гончаренко, Ю.Б. Бубнова. – ООО "Издательство "Юнити-Дана". – Москва, 2019. – 263 с.
6. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с. – Режим доступа: URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения: 2.03.2022).
7. Михайлюк, О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Н. Михайлюк, О.А. Беликова. — Москва: Ай Пи Эр Медиа, 2021. — 98 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html> (дата обращения: 2.03.2022).
8. Мысляева, И. Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 445 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1029662> (дата обращения: 2.03.2022).
9. Налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина. – Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.
10. Налоговое администрирование и контроль [Электронный ресурс]: учебник / Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, А.С. Адвокатова – М.: изд-во: [Магистр](http://magistr.ru), 2019. – 448 с. – Режим доступа: URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=334968> (дата обращения: 2.03.2022).

11. Цифровые технологии налогового администрирования: монография. – ООО «Издательство «Юнити-Дана». – 2019. – 230 с. – Режим доступа: URL: <https://science.urfu.ru/publications> (дата обращения : 2.03.2022).
-

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

1. Электронный каталог НБ ДГУ : база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 23.03.2022).
2. eLIBRARY.RU : электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 11.03.2022).
3. Университетская библиотека онлайн. – URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения 22.03.2022).
4. Moodle : система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
6. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
7. Министерство финансов РФ : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
8. Ресурсы интеллектуальной информации. - URL: <http://www.rinti.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.