Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.

_____

26.06.2023г.

**Рабочая программа дисциплины**
Б1.У.5. Налоговое администрирование

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очно-заочная

| | |
|---|---|
| Курс | 3 |
| Семестр | 31 |
| Лекции (час) | 28 |
| Практические (сем, лаб.) занятия (час) | 0 |
| Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час) | 116 |
| Курсовая работа (час) | |
| Всего часов | 144 |
| Зачет (семестр) | |
| Экзамен (семестр) | 31 |

Иркутск 2023

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Авторы Г.П. Комарова, Касаткина Г.М.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

Дата актуализации рабочей программы: 28.06.2024
Дата актуализации рабочей программы: 30.06.2025

**1. Цели изучения дисциплины**

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов знаний и умений, свя-занных с организацией работы и взаимодействия налогоплательщика, налогового агента с налоговыми органами в области соблюдения законодатель-ства по налогам и сборам, освоением практических навыков деятельности должностных лиц налогоплательщиков и налоговых органов

**2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

| Код компетенции по ФГОС ВО | Компетенция |
|---|---|
| ПК-6 | Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий |

**Структура компетенции**

| Компетенция | Формируемые ЗУНы |
|---|---|
| ПК-6 Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | З. Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки эффективности налогового администрирования<br>У. Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений<br>Н. Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов |

**3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Микроэкономика", "Финансы", "Бухгалтерский учёт", "Макроэкономика", "Экономический анализ"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Урегулирование налоговых споров"

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. ед.,144 часов.

| Вид учебной работы | Количество часов |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Контактная(аудиторная) работа | |
| Лекции | 28 |
| Практические (сем, лаб.) занятия | 0 |
| Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам | 116 |
| Всего часов | 144 |

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**5.1. Содержание разделов дисциплины**

| № п/п | Раздел и тема дисциплины | Семе-стр | Лек-ции | Семинар Лаборат. Практич. | Само-стоят. раб. | В интера-ктивной форме | Формы текущего контроля успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Понятие налогового администрирования, его методы | 31 | 4 | 0 | 14 | | Ответить на вопросы теста1 |
| 2 | Участники налоговых отношений их права и обязанности | 31 | 6 | 0 | 26 | | |
| 3 | Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов, сборов | 31 | 8 | 0 | 36 | | тест |
| 4 | Налоговый контроль | 31 | 10 | 0 | 40 | | задание 10 вопросов. тест |
| | ИТОГО | | 28 | | 116 | | |

**5.2. Лекционные занятия, их содержание**

| № п/п | Наименование разделов и тем | Содержание |
|---|---|---|
| 1 | Тема 1 | Понятие налогового администрирования, функции, методы, объекты и субъекты, правовое регулирование налоговых отношений |
| 2 | Тема 2 | Налогоплательщики, налоговые органы, таможенные органы, их права и обязанности, взаимодействие между участниками налоговых отношений. |
| 3 | тема 3 | Установление, исчисление и уплата налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов и сборов, списание налоговой задалженности. |
| 4 | тема 4 | Содержание и виды налогового контроля, налоговые проверки налоговой отчетности. Ответственность за налоговые правонарушения. |

**5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание**

| № раздела и темы | Содержание и формы проведения |
|---|---|

| № раздела и темы | Содержание и формы проведения |
|---|---|
| 1 | Понятие налогового администрирования, функции, методы, объекты и субъекты, правовое регулирование налоговых отношений. Опрос по теме, разбор ситуаций, тестирование по вопросам темы |
| 2 | Налогоплательщики, налоговые органы, таможенные органы, их права и обязанности, взаимодействие между участниками налоговых отношений.. Обсуждение вопросов по теме, спорных и сложных ситуаций при взаимодействии, сопоставление прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов |
| 3 | Установление, исчисление и уплата налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов и сборов, списание налоговой задалженности.. Разбор ситуаций по изменению сроков уплаты и применению способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов |
| 4 | Содержание и виды налогового контроля, налоговые проверки. Обсуждение прав налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок, оформление результатов налоговых проверок, их реализация и привлечение к ответственности за налоговые правонарушения |

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

### 6.1. Текущий контроль

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1…З.n, У.1…У.n, Н.1…Н.n) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1. Понятие налогового администрирования, его методы | ПК-6 | З.Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки эффективности налогового администрирования<br>У.Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений<br>Н.Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате | Ответить на вопросы теста1 | ответ на вопрос теста 2 балла (20) |

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1…З.n, У.1…У.n, Н.1…Н.n) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | налогов и сборов | | |
| 2 | 3. Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов, сборов | ПК-6 | З.Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки эффективности налогового администрирования<br>У.Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений<br>Н.Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | тест | ответ на вопрос теста 2 балла (30) |
| 3 | 4. Налоговый контроль | ПК-6 | З.Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки эффективности налогового администрирования<br>У.Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений<br>Н.Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | задание 10 вопросов | ответ на вопрос теста 3 балла (20) |
| 4 | | ПК-6 | З.Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки | тест | ответ на вопрос теста 3 балла (30) |

| № п/п | Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины) | Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО | (ЗУНы: (З.1…З.n, У.1…У.n, Н.1…Н.n) | Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства) | Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | эффективности налогового администрирования<br>У.Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений<br>Н.Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | | |
| | | | | **Итого** | **100** |

**6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)**

**Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 31.**

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: ответ на вопрос теста 4 балла.

**Компетенция: ПК-6 Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий**

Знание: Знать основы управления налоговыми отношениями и показатели оценки эффективности налогового администрирования

1. В течении какого времени проводится выездная налоговая проверка налоговых деклараций и на основании какого документа.
2. В течении какого времени проводится камеральная налоговая проверка налоговых деклараций и на основании какого документа.
3. Дайте определение налоговому контролю и перечислите его формы.
4. Дайте определение налоговому правонарушению и чем оно отличается от налогового преступления.
5. Дайте определение налогу, сбору.
6. Как присваивается ИНН и КПП налогоплательщику и обособленным подразделениям при постановке их на учет в налоговых органах.

7. Какие способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов установлены НК РФ.
8. Какой порядок оформления результатов налоговых проверок установлен НК РФ и как реализуются их результаты.
9. Какой порядок установлен НК РФ для взыскания недоимки по налогам и сборам,
10. Определите признаки классификации налогов и сборов, по какому признаку дана классификация налогов в Налоговом кодексе РФ.
11. Определите участников налоговых отношений, их права и обязанности.
12. основы управления начислением и уплатой налогов и сборов.
13. Охарактеризуйте налоговую систему РФ, ее элементы и принципы формирования, правовое регулирование налоговых отношений.
14. Перечислите способы уплаты налогов и сборов.
15. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: решение задачи 30 баллов.

**Компетенция: ПК-6 Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий**
Умение: Уметь оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений
Задача № 1. Какие налоговые риски существуют для организации, если налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой.
Задача № 2. Назовите методики расчета налоговой нагрузки организации.
Задача № 3. Сумму начисленных или уплаченных в бюджет налогов учитывают при определении налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: ответ на задание 30 баллов.

**Компетенция: ПК-6 Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий**
Навык: Владеть навыком анализа и оценки налоговых платежей при различных вариантах принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
Задание № 1. Какая ответственность установлена НК РФ за непредоставление налоговых деклараций в установленный срок и предоставление уточненных налоговых деклараций на доплату налога.
Задание № 2. какие налоговые риски существуют при предоставлении (непредоставлении) уточненной налоговой декларации за прошлые налоговые периоды.
Задание № 3. Оценить налоговые последствия неуплаты налога или пени при предоставлении уточненных деклараций.

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Направление - 38.03.01 Экономика

Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
**(ФГБОУ ВО «БГУ»)**

Профиль - Бухгалтерский учет и налогообложение
Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения
Дисциплина - Налоговое администрирование

## ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Какие налоговые риски существуют для организации, если налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой. (30 баллов).
3. какие налоговые риски существуют при предоставлении (непредоставлении) уточненной налоговой декларации за прошлые налоговые периоды. (30 баллов).

Составитель _____ Г.П. Комарова

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

**7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

**а) основная литература:**

1. Измайлова М.О., Касаткина Г.М., Комарова Г.П., Орлова Е.Н. Налоговое администрирование.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2021.- 149 с.
2. Измайлова М.О., Комарова Г.П., Касаткина Г.М., Жабина Д.А., Чайка Ю.Б. Налогообложение юридических и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2020.- 404 с.
3. 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. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/78037.html
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: //http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722
5. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. И. Григорьев [и др.] ; под редакцией Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 264 с. — ISBN 978-5-238-03560-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/123370.html

**б) дополнительная литература:**

1. Миронова О. А. Ольга Алексеевна, Ханафеев Ф. Ф. Фарид Файзрахманович Налоговое администрирование. учебник для бакалавров. рек. УМО вузов по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики/ О. А. Миронов [и др.].- Йошкар-Ола: Стринг, 2013.-418 с.
2. Артеменко Д. А. Налоговое администрирование в России: механизм и направление модернизации/ Д. А. Артеменко// Финансовый бизнес
3. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент. администрирование, планирование, учет/ Н.Н. Селезнева.- Москва: Юнити-Дана, 2015.-224 с.

4. Кирина Л. С., Горохова Н. А. Налоговый менеджмент в организациях. учеб. для магистров. допущено УМО высшего образования/ Л. С. Кирина, Н. А. Горохова.- М.: Юрайт, 2014.-279 с.
5. Евстигнеев Е. Н. Евгений Николаевич, Викторова Н. Г. Наталья Геннадьевна Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. монография/ Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова.- М.: ИНФРА-М, 2013.-269 с.
6. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс.- Москва: Юнити-Дана, 2014.-559 с.
7. Змановская О.В., Измайлова М.О., Касаткина Г.М., Комарова Г.П., Орлова Е.Н. и др. Налоговое консультирование.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2022.- 102 с.
8. Чайка Ю.Б., Грошева Е.В., Касаткина Г.М., Комарова Г.П., Медик И.Н. и др. Учебное пособие «Налогообложение организаций».- Изд-во БГУ, 2019.- 227 с.
9. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 559 с. — ISBN 978-5-238-02539-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109168.html
10. Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 158 с. — 978-5-906172-23-5. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/62070.html

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:
– Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: http://bgu.ru/, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
– Высшая школа экономики, адрес доступа: http://www.hse.ru/. доступ неограниченный
– Официальный сайт Федерального казначейства РФ, адрес доступа: http://roskazna.ru. доступ неограниченный
– Сайт Министерства финансов, адрес доступа: http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2014/07/main/ONBP_2015-2017.pdf. доступ неограниченный
– Сайт Министерства финансов РФ, адрес доступа: http://minfin.ru/ru/. доступ неограниченный
– Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: htttp://www.nalog.ru. доступ неограниченный
– Сайт ЦБ РФ, адрес доступа: http://www.cbr.ru/publ. доступ неограниченный

**9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области налогообложения.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на семинарское и практическое занятие сообщается обучающимся до его проведения. На

семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины "Налоговое администнрирование" включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

• текущие консультации;

• прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);

• прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

• формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы, включая электронные учебники, электронные библиотеки;

• самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

• подготовка к семинарам;

• выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин.

**10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

– MS Office,

– КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

– КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,

**11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):**

В учебном процессе используется следующее оборудование:

– Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,

– Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,

– Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий