

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

Дата подписания: 23.06.2026 21:42:26

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоговая безопасность бизнеса в цифровой среде**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.27 Налоги и бизнес в цифровой экономике

Для набора 2026 года

Квалификация

Бакалавр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	18 5/6			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., специалист-практик, Бугаенко Оксана Борисовна; к.э.н., ст. преподаватель, Сульженко Светлана Анатольевна; д.э.н., профессор, Мамбетова Александра Александровна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся знаний в области налогообложения бизнес-структур, направленных на приобретение умений и навыков анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности для выявления налоговых последствий бизнес-процессов, снижения налоговых рисков и принятия эффективных решений, направленных на обеспечение налоговой безопасности бизнеса.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4. Способен выявлять налоговые последствия бизнес-процессов на основе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать и обосновывать рекомендации для снижения налоговых рисков и принятия эффективных решений, используя методы и приемы налогового консультирования

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

подходы к анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности, методы оценки и снижения налоговых рисков, используемые в целях обеспечения налоговой безопасности бизнеса (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

Уметь:

осуществлять оценку налоговых рисков налогоплательщиков, выявляя налоговые последствия различных хозяйственных операций, необходимую для разработки оптимальных бизнес-решений (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

Владеть:

современными методами оценки налоговых последствий бизнес-процессов, что позволяет обеспечить аргументированность и достоверность рекомендаций, выводов и положений, необходимых для легитимного применения налогового законодательства (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Налоговые последствия бизнес-решений

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Налоговая реформа: цифровой контроль ФНС России, дробление бизнеса и ответственность бенефициаров» Цифровой контроль ФНС: изменение подходов к налоговому администрированию. Определение границ "дробления" бизнеса и избежание претензий со стороны налоговых органов. Разрывы по НДС, привлекательные для ФНС и их связь с включением в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ). Критерии, используемые для включения компаний в ФРПВ, способы их избежания Пошаговый алгоритм и практические рекомендации по исключению компании из ФРПВ. Риски при нахождении в реестре и минимизация претензий со стороны налоговых органов.	Лекционные занятия	8	2	ПК-4
1.2	Тема «Налоговая реформа: цифровой контроль ФНС России, дробление бизнеса и ответственность бенефициаров» Цифровой контроль ФНС: изменение подходов к налоговому администрированию. Определение границ "дробления" бизнеса и избежание претензий со стороны налоговых органов. Разрывы по НДС, привлекательные для ФНС и их связь с включением в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ). Критерии, используемые для включения компаний в ФРПВ, способы их избежания Пошаговый алгоритм и практические рекомендации по исключению компании из ФРПВ. Риски при нахождении в реестре и минимизация претензий со стороны налоговых органов.	Практические занятия	8	2	ПК-4
1.3	Тема «Налоговая реформа: цифровой контроль ФНС России, дробление бизнеса и ответственность бенефициаров» Цифровой контроль ФНС: изменение подходов к налоговому администрированию. Определение границ "дробления" бизнеса и избежание претензий со стороны налоговых органов. Разрывы по НДС, привлекательные для ФНС и их связь с включением в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ). Критерии, используемые для включения компаний в ФРПВ, способы их избежания Пошаговый алгоритм и практические рекомендации по исключению компании из ФРПВ. Риски при нахождении в реестре и минимизация претензий со стороны налоговых органов.	Самостоятельная работа	8	18	ПК-4

1.4	Тема «Налоговый мониторинг: интеграция с программными продуктами ФНС России, риски и решения» Налоговый мониторинг: сущность и содержание. Принципы налогового мониторинга. Новые правила вступления в налоговый мониторинг. Алгоритм проведения налогового мониторинга. Интеграция с АИС «Налог-3» — приоритет развития налогового мониторинга. Взаимодействие между системами плательщика и налогового органа.	Лекционные занятия	8	4	ПК-4
1.5	Тема «Налоговый мониторинг: интеграция с программными продуктами ФНС России, риски и решения» Налоговый мониторинг: сущность и содержание. Принципы налогового мониторинга. Новые правила вступления в налоговый мониторинг. Алгоритм проведения налогового мониторинга. Интеграция с АИС «Налог-3» — приоритет развития налогового мониторинга. Взаимодействие между системами плательщика и налогового органа.	Практические занятия	8	4	ПК-4
1.6	Тема «Налоговый мониторинг: интеграция с программными продуктами ФНС России, риски и решения» Налоговый мониторинг: сущность и содержание. Принципы налогового мониторинга. Новые правила вступления в налоговый мониторинг. Алгоритм проведения налогового мониторинга. Интеграция с АИС «Налог-3» — приоритет развития налогового мониторинга. Взаимодействие между системами плательщика и налогового органа.	Самостоятельная работа	8	18	ПК-4
1.7	Тема «Налоговая миграция» Содержательная характеристика налоговой миграции. Законодательное регулирование налоговой миграции. Риски, связанные с налоговой миграцией. Доказательная база, применяемая ФНС России, при признании фиктивности переезда. Судебная практика о налоговой миграции.	Самостоятельная работа	8	18	ПК-4
1.8	Тема «Амнистия при дроблении бизнеса» Новое в законодательном поле: дробление бизнеса, добровольный отказ от дробления бизнеса. Условия и механизм налоговой амнистии. Налоги, на которые не распространяется амнистия. Рекомендации ФНС России по проведению налоговой амнистии. Варианты отказа от дробления бизнеса.	Самостоятельная работа	8	18	ПК-4

Раздел 2. Налоговое сопровождение бизнеса в цифровой среде

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема «Цифровая среда бизнеса» Понятие, определение и основные характеристики цифровой среды. Влияние цифровой среды на развитие налоговых отношений. Правила безопасного поведения налогоплательщиков в цифровой среде.	Самостоятельная работа	8	19	ПК-4
2.2	Тема «Электронный документооборот в сфере налоговых отношений: новые требования и тенденции» Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности. Порядок разработки, описания, верификации, утверждения и публикации форматов электронных документов государственными органами и хозяйствующими субъектами. Порядок обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физическими лицами. Технология обмена электронными документами между операторами электронного документооборота. Новый формат УПД. Электронный документооборот с «самозанятыми гражданами». Расширение списка товарных групп, для которых ЭДО обязателен. Переход на ЭДО при перевозке зерна, алкоголя, всех видах грузоперевозки. ЭДО – ключевой инструмент в международной торговле.	Самостоятельная работа	8	20	ПК-4
2.3	Тема «Система управления рисками в налоговом контроле. Организация и методика проведения предпроверочного анализа. Мероприятия налогового контроля (МНК), проводимые вне рамок проверки» Общие положения предпроверочного анализа. Понятие, определение предпроверочного анализа (ППА). Финансовая, бухгалтерская и иная информация налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа. Порядок предоставления документов и данных, запрашиваемых налоговыми органами. Методология анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Методологические основы построения схемы группы подконтрольных и взаимозависимых лиц, налоговые риски группы. Методология анализа и использования результатов контрольной работы, проведенной вне рамок проверки. Порядок формирования досье рисков НП. Определение выгодоприобретателя. Порядок формирования Заключение ППА. Порядок рассмотрения заключений ППА Комиссией налогового органа по побуждению	Самостоятельная работа	8	12	ПК-4

	налогоплательщика к добровольному уточнению своих налоговых обязательств. Организация и проведение межведомственного взаимодействия в ходе ППА. Влияние налоговых комиссий и предпроверочного анализа на вероятность проведения выездных проверок. Новые подходы ФНС при проведении проверок, подготовка к ним.				
--	---	--	--	--	--

Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	8	9	ПК-4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Клюкович З. А., Мамбетова А. А., Зима Ю. С.	Налоговое планирование: метод. разработки по выполнению практ. заданий по дисциплине "Налоговый менеджмент"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	Электронная библиотека изданий РГЭУ (РИНХ)
2	Бездежных, В. М., Земсков, В. В., Коновалова, О. В., Николаев, Д. А., Прасолов, В. И., Фешина, С. С., Земскова, В. В.	Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	ЭБС «IPR SMART»
3	Большухина, И. С.	Налоговое планирование: учебное пособие	Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2020	ЭБС «IPR SMART»
4	Пугачев А. А.	Налоговое планирование: учебно-методическое пособие	Ярославль: Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Шульгина А.В., Боровинских В.А.	Налоги и налоговая безопасность: Учебное пособие	Чебоксары: ООО "Издательский дом "Среда", 2022	ЭБС «Znanium»
6	Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г.	Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020	ЭБС «Znanium»
7	Конева О.В.	Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта: Монография	Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019	ЭБС «Znanium»
8	Бодрова Т.В.	Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023	ЭБС «Znanium»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России www.nalog.gov.ru

Профессиональная база данных "Единый портал бюджетной системы Российской Федерации (Электронный бюджет)" <http://budget.gov.ru>

Профессиональная база данных Федеральной службы государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>

Профессиональная база данных Информационного агентства Интерфакс «СПАРК» <https://www.spark-interfax.ru>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Офисный пакет LibreOffice (кроссплатформенное свободно распространяемое программное обеспечение)

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

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

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4. Способен выявлять налоговые последствия бизнес-процессов на основе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывать и обосновывать рекомендации для снижения налоговых рисков и принятия эффективных решений, используя методы и приемы налогового консультирования			
Знать: подходы к анализу показателей финансово-хозяйственной деятельности, методы оценки и снижения налоговых рисков, используемые в целях обеспечения налоговой безопасности бизнеса	Перечисляет и описывает основные показатели финансово-хозяйственной деятельности используемых в целях обеспечения налоговой безопасности бизнеса при ответе на вопросы. Приводит методы оценки и снижения налоговых рисков, позволяющие осуществить подбор оптимальных из них.	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы	Вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
	Выполняет тестовые задания, содержащие характеристику и описание показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также методы оценки и снижения налоговых рисков, используемых в целях обеспечения налоговой безопасности бизнеса	Количество правильно выполненных тестовых заданий	Тестовые задания (вопросы 1-51)
Уметь: осуществлять оценку налоговых рисков налогоплательщиков, выявляя налоговые последствия различных хозяйственных операций, необходимую для разработки оптимальных бизнес-решений	Решает практико-ориентированные задания по расчету аналитических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность, определяет методы оценки и снижения налоговых рисков	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)
Владеть: современными методами оценки налоговых последствий бизнес-процессов, что позволяет обеспечить аргументированность и достоверность рекомендаций, выводов и положений, необходимых для легитимного применения налогового законодательства	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решение по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях обеспечения налоговой безопасности бизнеса	Грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)

1.2 Шкалы оценивания:

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

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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

Вопросы к экзамену

1. Понятие и определение цифровой среды.
2. Влияние цифровой среды на развитие налоговых отношений.
3. Понятие электронного документооборота (ЭДО). Участники ЭДО.
4. Основы цифровой безопасности в налоговых отношениях.
5. Влияние цифровых технологий на развитие форм и методов налогового контроля.
6. Понятие и определение предпроверочного анализа (ППА) налогоплательщиков.
7. Цель предпроверочного анализа.
8. Правовая основа для проведения ППА. Какими документами РФ регламентируется.
9. Понятие «мероприятия налогового контроля вне рамок проверки». Документы, регламентирующие проведение таких мероприятий.
10. Порядок и основные этапы проведения ППА.
11. Начальный этап ППА- отбор налогоплательщиков для ППА. Порядок проведения.
12. Мероприятия налогового контроля, проводимые налоговыми органами в соответствии с НК РФ.
13. Порядок установления и проверки признаков взаимозависимости и подконтрольности лиц.
14. Понятие аффилированности. Оценка аффилированности. Порядок проверки влияния аффилированности на налоговые последствия проверяемых сделок.
15. Заключение предпроверочного анализа. Варианты реализации Заключения ППА. Случаи включения в план выездной налоговой проверки (ВНП).
16. Комиссия налогового органа по побуждению налогоплательщика к добровольному уточнению своих налоговых обязательств. Порядок действий налогового органа по результатам проведения Комиссии.
17. Определение показателя рентабельности активов, в соответствии с Концепцией планирования ВНП.
18. Определение налогового риска. Приоритеты при сборе информации о налоговых рисках налогоплательщика: данные налоговой отчетности; данные бухгалтерской и налоговой отчетности; данные ПК АСК «НДС-2» и ПК «ППА-отбор» АИС Налог-3.
19. Определение налогового разрыва. Случаи не назначения ВНП.
20. Неавтоматизированный этап ППА, его цель.
21. Понятие добросовестности контрагента
22. Цели и задачи проверки контрагента
23. Критерии проверки контрагента на добросовестность
24. Цифровой контроль ФНС: изменение подходов к налоговому администрированию
25. Дробление бизнеса. Порядок установления факта дробления бизнеса в ходе ППА.
26. Определение единой предпринимательской деятельности при дроблении бизнеса.
27. Разрывы по НДС, привлекательные для ФНС и их связь с включением в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ)
28. Критерии, используемые для включения компаний в ФРПВ, способы их избежания
29. Пошаговый алгоритм и практические рекомендации по исключению компании из ФРПВ
30. Риски при нахождении в реестре и минимизация претензий со стороны налоговых органов
31. Порядок установления факта дробления бизнеса в ходе ППА.
32. Порядок проведения МНК при выявлении дробления бизнеса в ходе ППА.
33. Налоговый мониторинг: сущность и содержание
34. Принципы налогового мониторинга
35. Алгоритм проведения налогового мониторинга
36. Понятие налоговой амнистии при дроблении бизнеса в соответствии с федеральным законодательством.
37. Случаи, на которые не распространяется налоговая амнистия в соответствии с федеральным законодательством.
38. Снижение рисков переквалификации отношений с самозанятыми в трудовые с доначислением НДФЛ и страховых взносов

39. Порядок организации межведомственного взаимодействия налоговых и таможенных органов в ходе ППА.

40. Порядок организации межведомственного взаимодействия налоговых и правоохранительных органов в ходе ППА.

Экзаменационное задание включает 2 теоретических вопроса (формируются из представленных вопросов к экзамену) и 1 практико-ориентированное задание (формируются из перечня заданий текущего контроля успеваемости, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за экзаменационное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

– 21-25 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;

– 17-20 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильное действие по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;

– 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

– 1-12 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;

– 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50 (за каждое практико-ориентированное задание максимально 25 баллов). Каждое практико-ориентированное задание оценивается:

– 21-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;

– 16-20 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;

– 1-15 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;

– 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания) и соответствует шкале:

– 84-100 баллов (оценка «отлично»);

– 67-83 баллов (оценка «хорошо»);

– 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);

– 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Тестовые задания

1. Какой из перечисленных факторов является основным признаком "дробления" бизнеса?.

a) Высокая рентабельность компании

b) Разделение бизнеса на несколько юридических лиц без экономической обоснованности

c) Использование электронного документооборота

d) Применение УСН

2. Какие критерии используются для включения компаний в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей (ФРПВ)?

a) Наличие убытков

b) Несоответствие уровня зарплаты среднеотраслевым показателям

c) Несоответствие налоговой нагрузки отраслевым показателям

d) Все вышеперечисленное

3. Какой из перечисленных шагов не входит в алгоритм исключения компании из ФРПВ?

a) Подготовка письменных объяснений для ФНС

b) Предоставление документов, подтверждающих добросовестность компании

c) Оплата штрафа за включение в реестр

d) Проведение встречи с налоговыми органами

4. Опишите, как цифровой контроль ФНС меняет подходы к налоговому администрированию. Приведите примеры.

5. Перечислите риски нахождения в ФРПВ и предложите способы их минимизации.

6. Какое мероприятие ФНС чаще всего предшествует выездной проверке?

a) Выставление требования об уплате налогов

b) Проведение

ответ: b)

7. Какие документы не могут быть запрошены налоговыми органами при проверке?

a) Первичные учетные документы

b) Личная переписка руководителя компании

c) Договоры с контрагентами

d) Бухгалтерская отчетность

8. Опишите новые подходы ФНС при проведении проверок в 2025 году и предложите рекомендации по подготовке к ним.

9. Как влияет результат предпроверочного анализа на вероятность проведения выездной проверки? Приведите примеры.

10. Что такое налоговый мониторинг?

a) Проверка налоговой отчетности компании

b) Автоматизированный сбор данных о деятельности компании

c) Процесс взаимодействия между налогоплательщиком и ФНС через АИС «Налог-3»

d) Проведение выездных проверок

11. Какие данные передаются в рамках налогового мониторинга?

a) Только бухгалтерская отчетность

b) Все операционные данные компании

c) Данные о выручке и расходах

d) Данные о зарплате сотрудников

12. Опишите принципы налогового мониторинга и его отличия от традиционных форм контроля.

13. Как осуществляется интеграция с АИС «Налог-3» и какие преимущества она предоставляет компаниям?

14. С какого года ЭДО становится обязательным для перевозки зерна?

a) 2023

b) 2024

c) 2025

d) 2026

15. Какой формат УПД будет использоваться с 2025 года?

a) XML

b) PDF

c) Excel

d) TXT

16. Опишите изменения в документообороте с ФНС с 2025 года и их влияние на бизнес.

XML-формат УПД. Влияние: снижение бумажной документации, повышение прозрачности.

17. Какие товарные группы попадают под обязательное использование ЭДО в 2025 году?

18. Как ФНС доказывает фиктивность переезда компании?

a) По отсутствию офиса в новом регионе

b) По несоответствию адреса регистрации фактическому месту работы

c) По наличию связанных лиц в старом регионе

d) Все вышеперечисленное

19. Какие риски возникают при налоговой миграции?

- a) Штрафы
 - b) Недействительность договоров
 - c) Переквалификация доходов
 - d) Все вышеперечисленное
20. Приведите примеры судебной практики по делам о налоговой миграции.
21. Опишите законодательные ограничения, направленные на предотвращение налоговой миграции.
22. На какие налоги распространяется налоговая амнистия?
- a) НДС
 - b) НДФЛ
 - c) Налог на прибыль
 - d) Все вышеперечисленное
23. Какой из перечисленных вариантов отказа от дробления бизнеса не предусмотрен законодательством?
- a) Реорганизация компании
 - b) Ликвидация одной из компаний
 - c) Продолжение работы без изменений
 - d) Объединение бизнеса
24. Какие рекомендации ФНС можно использовать для проведения налоговой амнистии?
25. Какой из перечисленных признаков указывает на работу самозанятой схемы?
- a) Отсутствие трудового договора
 - b) Работа через платформы для самозанятых
 - c) Высокий уровень оплаты труда
 - d) Все вышеперечисленное
26. Какой риск возникает при переквалификации отношений с самозанятыми?
- a) Доначисление НДФЛ
 - b) Доначисление страховых взносов
 - c) Штрафы
 - d) Все вышеперечисленное
27. Опишите топ признаков работы самозанятой схемы.
28. Какой из перечисленных критериев не используется для проверки добросовестности контрагента?
- a) Наличие лицензий
 - b) Соответствие адреса регистрации фактическому месту работы
 - c) Размер уставного капитала
 - d) Количество сотрудников
29. Что такое должная осмотрительность в налоговых спорах?
- a) Проверка контрагента перед заключением договора
 - b) Сбор документов для подтверждения добросовестности
 - c) Защита в суде
 - d) Все вышеперечисленное
30. Опишите критерии проверки контрагента на добросовестность.
31. Как подтвердить проверку добросовестности контрагента в случае налогового спора?
32. Что является основной характеристикой цифровой среды?
- a) Использование физических документов
 - b) Цифровизация процессов и взаимодействий
 - c) Личное общение между участниками
 - d) Отсутствие автоматизации
33. Как влияет цифровая среда на налоговые отношения?
- a) Увеличивает количество бумажных документов
 - b) Автоматизирует сбор и анализ данных
 - c) Усложняет взаимодействие с ФНС
 - d) Ограничивает доступ к информации
34. Какое правило не относится к безопасному поведению налогоплательщиков в цифровой среде?
- a) Использование сложных паролей
 - b) Хранение данных на незащищенных устройствах
 - c) Регулярное обновление программного обеспечения
 - d) Защита персональных данных
35. Какой риск возникает при недостаточной защите данных в цифровой среде?

- a) Утечка конфиденциальной информации
- b) Увеличение скорости работы
- c) Снижение затрат на IT-инфраструктуру
- d) Упрощение взаимодействия с ФНС

36. Опишите основные характеристики цифровой среды.

37. Какие правила безопасного поведения налогоплательщиков в цифровой среде вы можете назвать?

38. Что такое электронный документооборот (ЭДО)?

- a) Передача бумажных документов по почте
- b) Обмен электронными документами между участниками хозяйственной деятельности
- c) Личное взаимодействие между контрагентами
- d) Использование факсимильной связи

39. Какой этап не входит в порядок разработки форматов электронных документов?

- a) Верификация
- b) Утверждение
- c) Публикация
- d) Личное устное согласование

40. Какой формат используется для обмена электронными документами между операторами ЭДО?

- a) PDF
- b) XML
- c) TXT
- d) DOCX

41. Какой документ регулирует порядок обмена электронными документами?

- a) Гражданский кодекс РФ
- b) Федеральный закон №63-ФЗ «Об электронной подписи»
- c) Трудовой кодекс РФ
- d) Налоговый кодекс РФ

42. Опишите концепцию развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности.

43. Как организован обмен электронными документами между хозяйствующими субъектами?

44. Что такое предпроверочный анализ (ППА)?

- a) Анализ финансовой отчетности компании перед проверкой
- b) Проверка контрагентов
- c) Личная беседа с руководителем компании
- d) Оценка рисков без анализа данных

45. Какой показатель не используется для проведения ППА?

- a) Выручка компании
- b) Налоговая нагрузка
- c) Количество сотрудников
- d) Личные данные руководителя

46. Какие мероприятия проводятся вне рамок проверки?

- a) Анализ данных из АИС «Налог-3»
- b) Выездная проверка
- c) Проверка первичных документов
- d) Личные встречи с сотрудниками компании

47. Как определяется выгодоприобретатель в рамках ППА?

- a) По данным ЕГРЮЛ
- b) По анализу финансовых потоков
- c) По личным данным руководителя
- d) Все вышеперечисленное

48. Опишите методологию анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Ответ:

49. Как формируется досье рисков налогоплательщика?

Ответ:

50. Какие этапы включает порядок рассмотрения заключений ППА комиссией налогового органа?

Ответ:

51. Как организовано межведомственное взаимодействие в ходе ППА?

Ответ:

2. Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 40. За выполненные тестовые задания обучающийся может получить от 0 до 40 баллов:

Критерии оценивания выполнения одного тестового задания	Баллы
Обучающийся ответил правильно на тестовое задание	1
Обучающийся не ответил правильно на одно тестовое задание	0
<i>Максимальный балл за выполнение тестового задания</i>	<i>1</i>

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие задания и вопросы. Определить состав налоговых баз в правой колонке (в общем виде) по отдельным налогам:

Налог	Налоговая база
НДС	
Акциз	
Налог на доходы физических лиц	
Налог на имущество организаций	
Земельный налог	
Транспортный налог	
Налог на прибыль организаций	

Задание 2.

Условие задания и вопросы. Расположите элементы налогового планирования, представленные в правой колонке таблицы в соответствии с функциями финансового менеджмента (в левой колонке):

Таблица

Функции финансового менеджмента	Элементы налогового планирования
Разработка финансовой стратегии	Анализ исполнения налоговых обязательств, их динамики и структуры
Финансовый анализ как метод финансового менеджмента	Обоснование оптимальных налоговых обязательств
Финансовое планирование (налоги – вид финансовых расходов)	Мониторинг налоговых обязательств (налоговый контроль)
Финансовый контроль	Разработка налоговой политики компании

Задание 3.

Условие задания и вопросы. Исследуйте отличия законной «оптимизации налоговых обязательств» организации и «уклонения от уплаты налогов». Сравнительную характеристику оформите в виде таблицы.

Задание 4.

Условие задания и вопросы. Рассчитайте величину налогооблагаемой прибыли и сумму налога от фактической прибыли за отчетный период:

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма
1. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг)	22140,0
2. Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия	6150,0
3. Прибыль от внереализационных операций	1260,0
4. Валовая прибыль, всего	
5. Увеличение прибыли для целей налогообложения на сумму превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг) над установленными лимитами, нормами и нормативами	1200,0
6. Валовая прибыль, подлежащая налогообложению	

7. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	3260,0
8. Льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету)	3590,0
9. Налогооблагаемая прибыль	
10. Ставка налога на прибыль, всего в том числе:	
А) в федеральный бюджет	
Б) в бюджеты республик в составе РФ, бюджеты краев, областей	
11. Сумма налога на прибыль, всего в том числе:	
А) в федеральный бюджет	
Б) в бюджеты республик в составе РФ, бюджеты краев, областей	

сделайте вывод по заданию.

Задание 5.

1. *Условие задания и вопросы.* Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения (объект обложения – доходы) за первый квартал 2025 года получил доход в размере 526800 рублей, при этом сумма уплаченных за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 17460 рублей, а сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 4250 рублей. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный отчетный период.

Задание 6.

Условие задания и вопросы. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества, находящегося на балансе организации, составила: на 1 января 2025 г. – 5640 тыс. руб., на 1 февраля – 4870 тыс. руб., на 1 марта – 7260 тыс. руб., на 1 апреля – 9530 тыс. руб., на 1 мая – 10760 тыс. руб., на 1 июня – 22480 тыс. руб., на 1 июля – 19520 тыс. руб. Определите сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет за 1 и 2 кварталы 2025 года.

Задание 7.

Условие задания и вопросы. На примере деятельности гипотетической организации выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий ее деятельности. Результаты работы заносятся в табл. 1.

Таблица 1

Организационно-правовая форма	Сфера деятельности		Сумма выручки за	Налоговый	Налоговое поле (перечень уплачиваемых налогов*)		
	Отрасль	Вид деят.			Федеральные	Региональные	местные
1	2	3	4	5	6	7	8

* в таблицу заносятся номера соответствующих налогов из подготовленного студентом списка налогов, действующих на территории субъектов федерации.

Задание 8.

Условие задания и вопросы. Определить налоговую составляющую в цене реализации продукции. Заполнить в табл. 1 колонки 6 и 8 и составьте выводы.

Таблица 1

Структура розничных цен на отдельные товары в 2025 г.
(на конец года; в % к розничной цене)

Виды продукции	Стоимость сырья	Расходы на производство	Полная себестоимость продукции	Прибыль, убыток (-) промышл. предпр.	НДС, акциз и др. налоги	Отпускная цена с НДС и др. налогами	Оборот сферы обращения
Говядина	60,6	12,4	73,0	+3,4		84,2	
Мясо	47,4	26,6	74,0	-1,5		79,9	

птицы							
Колбаса вареная	59,6	15,4	75,0	0,7		82,7	
Хлеб из пшеничной муки в/с	39,1	29,2	68,3	+6,3		82,1	
Сахар	35,2	19,2	54,4	+12,6		73,7	
Водка	8,6	14,7	23,3	+3,3		81,0	
Масло подсолнечное	34,5	11,8	46,3	+6,3		57,8	
Молоко цельное	41,5	26,3	67,8	+2,1		76,8	
Сыры сычужные	42,7	20,4	63,1	+1,5		71,1	
Сметана	51,4	23,2	74,6	+2,4		84,4	
Творог жирный	46,5	28,1	74,6	-0,02		82,1	
Масло сливочное	70,5	17,1	87,5	-1,4		84,1	
Яйцо столовое	33,1	13,5	46,6	+28,3		82,2	

Задание 9.

Условие задания и вопросы. Определите налог на прибыль организации оптовой торговли, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, если: выручка от реализации товаров – 7820 тыс. руб. (с учетом НДС); покупная стоимость реализованных товаров – 4640 тыс. руб. (с учетом НДС); расходы на оплату труда – 360 тыс. руб.; сумма начисленной амортизации – 28 тыс. руб.; прочие расходы, связанные с реализацией продукции – 169 тыс. руб.; штрафные санкции, уплаченные за отчетный период в бюджет и государственные внебюджетные фонды – 42 тыс. руб. Укажите распределение суммы налога на прибыль по уровням бюджетной системы.

Задание 10.

Условие задания и вопросы. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией, если за отчетный период реализовано сахара на сумму 2640 тыс. руб., крупы – на сумму 4520 тыс. руб., муки – на сумму 1860 тыс. руб., икры осетровых и лососевых рыб – на сумму 820 тыс. руб., реализовано продукции на безвозмездной основе – на сумму 240 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящих поставок сахара – 840 тыс. руб. Причем сумма НДС, уплаченная поставщикам при приобретении товаров, работ, услуг, составила 782 тыс. рублей.

Задание 11.

Условие задания и вопросы. Задача. Определите сумму страховых взносов, подлежащего уплате в бюджет ООО «Олимп» в отчетном периоде, в соответствии со следующими условиями: начисленная заработная плата работникам за этот период составила 286800 руб.; выплаты в виде выходных пособий увольняемым работникам – 27400 руб.; возмещение командировочных расходов в пределах норм – 43100 руб.; возмещение командировочных расходов сверх норм – 5700 руб.; премиальные выплаты за счет собственных средств – 42900 руб.; расходы по изготовлению пластиковых карт для работников предприятия для получения заработной платы – 2630 руб. Укажите распределение суммы страховых взносов.

Задание 12.

Условие задания и вопросы. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения (объект обложения – доходы за минусом расходов) за первый квартал 2025 года получил доход в размере 956000 рублей, при этом сумма осуществленных за этот период расходов составила 894000 рублей. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный отчетный период, учитывая

при этом размер минимального налога.

Задание 13. Анализ рисков при использовании онлайн-касс

Компания перешла на использование онлайн-касс (ФНС) в соответствии с требованиями 54-ФЗ. Определите возможные налоговые риски, связанные с техническими сбоями, некорректной передачей данных в ОФД и последствиями для налоговой отчетности. Предложите меры по минимизации этих рисков.

Задание 14. Налоговая безопасность при работе с маркированными товарами

Организация реализует товары, подлежащие обязательной маркировке (например, обувь). Какие налоговые риски возникают при нарушении порядка учета и передачи данных в систему «Честный ЗНАК»? Как такие нарушения могут повлиять на правомерность вычета НДС и признания расходов?

Задание 15. Использование цифровых платформ и обеспечение налоговой прозрачности

Компания привлекает фрилансеров через цифровую платформу (например, YouDo или Kwork). Какие налоговые обязательства возникают у заказчика? Какие риски связаны с неправильной квалификацией отношений (трудовые или гражданско-правовые) и неудержанием НДФЛ?

Задание 16. Риски автоматизированного обмена данными с ФНС

Компания использует систему электронного документооборота (ЭДО) и подключена к сервисам ФНС (например, «Мой бизнес», «Налоговая служба онлайн»). Какие угрозы информационной безопасности могут повлиять на налоговую безопасность? Разработайте план защиты конфиденциальных налоговых данных.

Задание 17. Применение ИИ и аналитики в налоговом планировании

Компания внедряет систему искусственного интеллекта для оптимизации налоговых платежей. Какие риски возникают при использовании алгоритмов, не соответствующих действующему налоговому законодательству? Как обеспечить соответствие ИИ-решений требованиям налоговой безопасности?

Задание 18. Трансграничные операции и цифровые налоги

Российская компания оказывает цифровые услуги иностранным клиентам через интернет. Какие налоговые обязательства возникают в России и за рубежом (в том числе с учётом глобальных инициатив ОЭСР по цифровому налогообложению)? Как избежать двойного налогообложения и налоговых споров?

Задание 19. Налоговые проверки на основе больших данных

ФНС проводит камеральную проверку на основе анализа больших данных (сравнение с отраслевыми показателями, данными банков, контрагентов и т. д.). Какие действия должен предпринять налогоплательщик при получении требования о пояснении отклонений? Как подготовить доказательственную базу в цифровой среде?

Задание 20. Криптоактивы и налоговая отчетность

Физическое лицо — учредитель ООО — осуществляет операции с криптовалютой и использует полученные средства для финансирования бизнеса. Какие налоговые последствия это влечёт? Каковы риски несвоевременного декларирования доходов от криптоактивов и как они влияют на налоговую безопасность компании?

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

Критерий оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	3
Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	2
Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы	1

Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i>	<i>3</i>

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

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

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание).

Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются ключевые, базовые положения дисциплины, даются пояснения к заданиям, выносимым на самостоятельную работу.

В ходе практических занятий развиваются умения и навыки применения полученной в ходе лекционных занятий информации для решения практических задач в предметной области дисциплины.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

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

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

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе занятий посредством выполнения тестовых заданий и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

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