Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Институт права и национальной безопасности
Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
экономической безопасности
Протокол от «25» мая 2017 г.№ 10

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.27 Организация и методика проведения налоговых проверок
(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки (специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии)

Экономист
(квалификация)

Очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2016

Москва, 2017 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Доцент	«Экономическая безопасность»	Лагутина Л.Г.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность)	*(наименование кафедры)*	*(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой

«Экономическая безопасность»	К.э.н.,доцент	Юшин И.В.
(наименование кафедры)	*(ученая степень и(или) ученое звание)*	*(Ф.И.О.)*

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы 5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля).....6
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине(модулю)……..10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) …….....30
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....36
6.1. Основная литература.....36
6.2. Дополнительная литература.....36
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....36
6.4. Нормативные правовые документы …….....40
6.5. Интернет-ресурсы …….....41
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....41

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.Б.27 «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-4	Способность осуществлять экономико-правовую деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности	ОПК ОС-4.9	Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.
ОПК ОС-6	Способность применять инструменты и механизмы нейтрализации и предотвращения экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов	ОПК ОС-6.2.2	Способность применять меры по предотвращению экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-17	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	ПК-17.1	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.3	Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
организация финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ в организации	ОПК-ОС4.9	на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономической науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности

реализация внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в организации	ОПК-6.2.2	на уровне навыков: анализа проблемных ситуаций, являющихся объектами профессиональной деятельности
проведение финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-17.1	на уровне знаний: способы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для проведения финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации
		на уровне умений: применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; подготавливать аналитические и отчетные материалы
		на уровне навыков: оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения); отбора материалов финансовых расследований, выявленных схем отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ
проведение финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации	ПК ОС-54.3	на уровне умений: использовать основные методы экономико-правовой науки в практической деятельности
		на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономико-правовой науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» (Б1.Б.27) относится к базовой части и в соответствии с учебным планом осваивается в 9-м семестре на 5-м курсе очной формы обучения.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е. (108 а.ч.).

Дисциплина является экономико-управленческой дисциплиной. Ее изучение должно способствовать повышению уровня управленческой подготовки будущих специалистов, выработке самостоятельного экономического мышления, умения грамотно и оперативно принимать управленческие решения. Данная дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Аудит».

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 36 а.ч., практические занятия – 36 а.ч., самостоятельная работа – 18 ч.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1.	Организация налогового контроля в Российской Федерации.	6	2		2			О
Тема 2.	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	6	2		2		1	О
Тема3.	Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	6	2		2		1	О
Тема4.	Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	6	2		2	1	1	О, Т
Тема 5.	Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	6	2		2		1	О
Тема 6.	Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	6	2		2	1	1	О, Д,КС
Тема 7.	Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.	12	4		4		1	О
Тема 8.	Комиссии ФНС по легализации налоговой базы	6	2		2		1	О
Тема 9.	Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	6	2		2		1	О
Тема 10.	Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	6	2		2		1	О
Тема 11.	Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности	12	4		4		1	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
	по отдельным налогам.							
Тема 12.	Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	6	2		2		1	О
Тема 13.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	6	2		2		1	О
Тема 14.	Реализация результатов налоговых проверок	6	2		2	1	1	О, Т, КР,Дис
Тема 15.	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	6	2		2		1	О
Тема 16.	Налоговый мониторинг	6	2		2		1	О
Промежуточная аттестация		18						экзамен
Итого по 9-му семестру		**108**	**36**		**36**	**18**		

Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), доклад (Д).

Содержание дисциплины

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Сущность налогового контроля и его определение. Тенденции развития налогового контроля в России. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации**.**

Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки.

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

Понятие, назначение и виды налоговой отчетности. Порядок представления налоговой отчетности. Предоставление уточненных сведений. Ответственность за непредставление отчетности.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Права налоговых органов по организации налогового контроля. Права налоговых органов по наложению административных взысканий. Обязанности и ответственность налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Представители налогоплательщика.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

Понятие и цель камеральной налоговой проверки. Камеральная проверка уточненной декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения камеральной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки. Приостановление выездной проверки. Продление выездной проверки. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

Порядок составления протокола. Составление акта выездной налоговой проверки. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

Требование об уплате налога или сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пеня. Принудительное взыскание недоимки. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

Тема 16. Налоговый мониторинг.

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос.
- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, контрольная работа, доклад.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен принимает лектор. Экзамен проводится в устной форме *по вопросам и проблемной задачи.*

Знания, умения, действия обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Вопросы для опроса на занятиях.

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

Лекция. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Сущность налогового контроля и его определение. Тенденции развития налогового контроля в России. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции. (2 часа)

Семинар. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

1. Субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции, система нормативного регулирования налоговых отношений.
2. Элементы налогообложения.
3. Решение задач на порядок определения налоговой базы и суммы начисленных налогов в бюджет.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации.

Лекция. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации**.**

Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки. (2 часа)

Семинар. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации

1. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
2. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах.
3. Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.
4. Особенности постановки на учет в налоговые органы обособленных подразделений организаций.
5. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

Лекция. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

Понятие, назначение и виды налоговой отчетности. Порядок представления налоговой отчетности. Предоставление уточненных сведений. Ответственность за непредставление отчетности. (2 часа)

Семинар. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

1. Виды налоговой отчетности.
2. Способы представления налоговой отчетности в налоговые органы.
3. Случаи обязательного представления отчетности в электронном виде.
4. Порядок представления в налоговый орган уточненной отчетности.
5. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

Лекция. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Права налоговых органов по организации налогового контроля. Права налоговых органов по наложению административных взысканий. Обязанности и ответственность налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Представители налогоплательщика. (2 часа)

Семинар. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

1. Налоговая проверка: цель, задачи, виды.
2. Права налоговых органов по организации налогового контроля.
3. Обязанности и ответственность налоговых органов.
4. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
5. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Лекция. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение

специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков. (2 часа)

Семинар. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

1. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика.
2. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента.
3. Выемка либо изъятие документов.
4. Привлечение понятых, экспертов, специалистов, переводчиков.
5. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.
6. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

Лекция. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

Понятие и цель камеральной налоговой проверки. Камеральная проверка уточненной декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. (2 часа)

Семинар. Круглый стол на тему **«**Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками».

<u>План проведения круглого стола</u>

Проведение круглого стола по теме: « Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками » требует подготовительной работы со стороны обучающихся, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должен превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

В проведении круглого стола принимают участие все обучающиеся группы. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все обучающиеся. После завершения дискуссии путем голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные тоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из обучающихся готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли обучающиеся в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

<u>План круглого стола</u>

1. Вступительное слово руководителя.
2. Заслушивание докладов на темы:
   - *«Источники информации для камеральных налоговых проверок»;*
   - *«Способы выявления фирм-однодневок»;*

- *«Порядок возмещения НДС из бюджета»;*
- *«Контроль правомерности применения налоговой ставки 0% при уплате НДС»;*
- *«Особенности уплаты НДС при импорте»;*
- *«Противодействие схемам ухода от уплаты НДС»;*
- *«Совершенствование автоматизированных систем налогового контроля».*

3. Обсуждение докладов.
4. Избрание счетной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада);
5. Подведение итогов круглого стола;
6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Лекция. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения камеральной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц. (2 часа)

Семинар. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

1. Камеральная проверка декларации по НДС.
2. Камеральная проверка декларации по налогу на прибыль.
3. Камеральная проверка декларации по налогу на имущество.
4. Камеральная проверка декларации по налогу на доходы физических лиц.
5. Рассмотрение практических ситуаций.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

Лекция. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях. (2 часа)

Семинар. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

1. Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы.
2. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию.
3. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.
4. Рассмотрение и анализ практических ситуаций.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

Лекция. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика. (2 часа)

Семинар. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
2. Критерии самостоятельной оценки рисков.
3. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.
4. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

Лекция. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки. Приостановление выездной проверки. Продление выездной проверки. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации. (2 часа)

Семинар. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

1. Понятие и цель выездной налоговой проверки, основания для ее проведения.
2. Порядок продления и приостановления выездной проверки.
3. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.
4. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Лекция. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам..

Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц. (2 часа)

Семинар. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

1. Порядок проведения выездной налоговой проверки по НДС.
2. Порядок проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль.
3. Порядок проведения выездной налоговой проверки по налогу на имущество организаций.

4. Порядок проведения выездной налоговой проверки по налогу на доходы физических лиц.
5. Рассмотрение и анализ практических ситуаций.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений.

Лекция. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений.

Составление акта выездной налоговой проверки. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции. (2 часа)

Семинар. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений.

1. Составление акта выездной налоговой проверки.
2. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
3. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
5. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции.
6. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Лекция. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. (2 часа)

Семинар. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.
2. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
3. Виды налоговых правонарушений.
4. Решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

Лекция. Реализация результатов налоговых проверок.

Требование об уплате налога или сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пеня. Принудительное взыскание недоимки. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога. (2 часа)

Семинар. ***Дискуссия на тему:*** *«Реализация результатов налоговых проверок»*

План проведения дискуссии:

Дискуссия заключается в проведении учебных групповых дискуссий по конкретной проблеме. Постановка проблемы:

1. *Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.*
2. *Принудительное взыскание недоимки.*
3. *Взыскание недоимки в судебном порядке.*

В процессе дискуссии происходит обмен мнениями во всех его формах. Главная задача дискуссии – выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос и проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них.

Учебная дискуссия отличается от других видов дискуссии тем, что новизна ее проблематики относится лишь к группе лиц, участвующих в дискуссии, т.е. по решению проблемы, которое уже найдено в науке, предстоит найти в учебном усвоению изучаемого ими материала. Это обусловлено тем, что в групповой дискуссии не преподаватель говорит студентам о том, что является правильным, а сами обучающиеся вырабатывают доказательства, обоснования принципов и подходов, предложенных преподавателем, максимально используя личный опыт

Данный метод обучения обеспечивает хорошие возможности для обратной связи, подкрепления, практики, мотивации учебного процесса в данной аудитории.

Дискуссия позволяет максимально полно использовать опыт обучающихся, способствуя лучшему усвоения темы дисциплины.

Самостоятельная работа.

1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Лекция. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения. (2 часа)

Семинар. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

1. Взаимозависимые лица.
2. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
3. Контролируемые сделки.

4. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
5. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
6. Рассмотрение и анализ практических ситуаций.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 16. Налоговый мониторинг.

Лекция. Налоговый мониторинг.

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа. (2 часа)

Семинар. Налоговый мониторинг.
1. Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга.
2. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга.
3. Порядок проведения налогового мониторинга.
4. Мотивированное мнение налогового органа.
5. Рассмотрение и анализ практических ситуаций.

Самостоятельная работа.
1. Подготовка к практическим занятиям (2 часа).
Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тестовые задания.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов

1. Налоговый кодекс РФ это:
   a. федеральный конституционный закон;
   b. федеральный закон;
   c. федеральный закон, имеющий приоритет над любыми другими федеральными законами, содержащими нормы налогового права.

2. Объект налогообложения это:
   a. явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;
   b. юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога;
   c. стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налогообложения.

3. Обязанность по уплате конкретного налога возникает вследствие:

a. окончания налогового периода по этому налогу;
b. наступления срока уплаты этого налога;
c. появления в деятельности налогоплательщика объекта налогообложения по этому налогу

4. Налогоплательщик имеет право получить информацию о своих правах и обязанностях:
a. бесплатно, от налогового органа по месту учета;
b. бесплатно, от любого налогового органа;
c. от налогового органа по месту учета, за плату в соответствии с тарифами, утвержденными ФНС РФ.

5. Может ли налоговый орган, обязанный исчислить в соответствии с законодательством конкретный налог, требовать от налогоплательщика уплаты этого налога до направления налогового уведомления:
a. может;
b. не может;
c. может, если налог является поимущественным.

6. Налоговые агенты обязаны:
a. исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налоги;
b. уплачивать в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налоги за налогоплательщика;
c. принимать у налогоплательщика денежные средства в уплату налогов и перечислять их в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

7. Если налоговый агент не может удержать налог у налогоплательщика, то:
a. налоговый агент обязан уплатить налог из собственных средств;
b. налоговый агент обязан письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;
c. налоговый агент обязан потребовать налог у налогоплательщика, а в случае отказа обратиться в суд с иском к налогоплательщику, взыскать с него налог и перечислить его в бюджет.

8. Основной обязанностью налогоплательщика является:
a. выполнение законных требований налоговых органов;
b. уплата законно установленных налогов;
c. представление налоговых деклараций.

9. Соблюдать налоговую тайну - это право или обязанность налоговых органов?:
a. право;
b. право и обязанность;
c. обязанность.

10. Может ли налоговый орган отказать налогоплательщику в принятии налоговой декларации?:
a. может, при неверном исчислении налога в декларации;
b. не может, и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату ее представления;

c. может, в случае декларирования суммы налога, равной нулю, или подлежащей возврату из бюджета

11. Директор организации, действующий на основании учредительных документов, является:

a. законным представителем организации в налоговых правоотношениях;
b. уполномоченным представителем организации в налоговых правоотношениях;
c. законным представителем организации только в гражданских правоотношениях.

12. Налоговая декларация это:

a. письменное заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый (отчетный) период сумме конкретного налога;
b. письменное уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый (отчетный) период;
c. письменное заявление налогоплательщика об отсутствии у него налоговых обязательств по конкретному налогу за налоговый (отчетный) период.

13. Достоверная информация о наличии у налогоплательщика неисполненной обязанности по уплате налога (либо о наличии облагаемого налогом имущества) может быть получена налоговым органом:

a. от самого налогоплательщика; в результате налоговых проверок; от государственных органов и иных лиц, обязанных в соответствии с НК РФ сообщать эту информацию в налоговые органы;
b. от самого налогоплательщика; в результате налоговых проверок; из средств массовой информации;
c. только в результате налоговых проверок.

Ответы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
b	**b**	**c**	**b**	**b**	**a**	**b**	**b**	**c**	**b**	**a**	**a**	**c**

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

1. Какой предельный срок может продолжаться камеральная налоговая проверка?:

a. 10 дней, по решению вышестоящего налогового органа – 15 дней;
b. 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (иных документов);
c. срок камеральной налоговой проверки не ограничивается по времени.

2. В какой срок должен быть составлен акт камеральной налоговой проверки:

a. в течении 10 дней после ее окончания;
b. в течение 10 дней с момента выявления налоговых правонарушений;
c. при проведении камеральной налоговой проверки акт проверки не составляется.

3. Какой документ свидетельствует об окончании выездной налоговой проверки:

a. справка о проведенной проверке, составленная проверяющим;
b. журнал проведенных проверок с отметкой проверяющего о завершении проверки;
c. решение руководителя (его заместителя) налогового органа об окончании проверки.

4. В какой срок должен быть составлен акт выездной налоговой проверки:
a. в течение 10 дней с момента выявления налоговых правонарушений;
b. не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке;
c. при проведении выездной налоговой проверки акт проверки не составляется.

5. Какой временной период может быть охвачен выездной налоговой проверкой:
a. любой временной период, по усмотрению налогового органа;
b. только текущий календарный год;
c. три календарных года, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

6. Какой предельный срок установлен для проведения выездной налоговой проверки:
a. срок выездной налоговой проверки не ограничивается по времени;
b. 2 месяца, по решению вышестоящего налогового органа – 3 месяца;
c. не может продолжаться более 2-х месяцев, проверка может быть продлена, - до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

7. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу:
a. налогоплательщика, если иное не предусмотрено в НК РФ;
b. налогоплательщика;
c. налогового органа, если иное не предусмотрено НК РФ.

8. Понятие «недоимка», как его определяет НК РФ, это:
a. сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, с учетом пени, начисленной на данную сумму налога;
b. сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
c. сумма налога, сбора, пени или штрафа, подлежащая взысканию в соответствии с решением суда.

9. Каким образом (по общему правилу) принудительно взыскивается налог:
a. как с физических лиц, так и с организаций - в судебном порядке;
b. с физических лиц – в судебном порядке; с организаций – в бесспорном порядке;
c. с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями - в судебном порядке, с организаций и индивидуальных предпринимателей - в бесспорном порядке.

10. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается пеня за неуплату налога:
a. как с физических лиц, так и с организаций - в судебном порядке;
b. с физических лиц - в судебном порядке; с организаций - в бесспорном порядке;
c. с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями - в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей - в

бесспорном порядке.

11. Какой вид налоговых санкций предусматривает НК РФ:
   a. штраф;
   b. приостановление операций по счету в банке;
   c. взыскание налога.

12. Является ли пеня за неуплату налога, в соответствии с НК РФ, мерой ответственности за налоговые правонарушения:
   a. является;
   b. не является;
   c. является только при виновной неуплате налога.

13. В течение какого срока налоговый орган может принять решение о привлечении к ответственности за неуплату налога по ст. 122 НК РФ?:
   a. в течение трех лет со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода;
   b. в течение трех лет со следующего дня после дня уплаты налога;
   c. в течение шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения.

14. Может ли организация привлекаться к налоговой ответственности, а ее должностные лица - одновременно к административной ответственности?:
   a. это возможно, т.к. привлечение организации к налоговой ответственности само по себе не освобождает ее должностных лиц от административной ответственности;
   b. это невозможно, так как никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же правонарушения;
   c. это прямо предписано, т.к. привлечение организации к налоговой ответственности всегда влечет привлечение должностных лиц от административной ответственности.

15. Какое обстоятельство всегда исключает вину лица в совершении налогового правонарушения:
   a. отсутствие бюджетного финансирования у государственной (муниципальной) некоммерческой организации;
   b. нахождение руководителя организации в длительной командировке;
   c. выполнение письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных уполномоченным органом.

16. Какой установлен срок давности применения ответственности за совершение налоговых правонарушений:
   a. 1 год;
   b. 3 года;
   c. 5 лет.

Ответы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
b	b	a	b	c	c	b	b	c	c	a	b	a	c	c	b

Примерные темы для написания докладов.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

1. Источники информации для камеральных налоговых проверок.
2. Способы выявления фирм-однодневок.
3. Порядок возмещения НДС из бюджета.
4. Контроль правомерности применения налоговой ставки 0% при уплате НДС.
5. Особенности уплаты НДС при импорте.
6. Противодействие схемам ухода от уплаты НДС.
7. Совершенствование автоматизированных систем налогового контроля.

Примерные задания для написания контрольных работ

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

1. Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. Правомерно ли действие налогового органа?

Решение

Решение, вынесенное по результатам налоговой проверки, вступает в силу по истечении 10 дней со дня вручения налогоплательщику (п. 9 статьи 101 НК РФ).

До истечения этого срока, в случае несогласия с выводами налоговой инспекции, организация может подать апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган (п. 2 ст. 139 НК РФ). При этом жалоба должна быть составлена в письменной форме и подана в тот налоговый орган, который вынес обжалуемое решение. В течение трех дней со дня поступления этой жалобы налоговый орган обязан направить ее вместе со всеми необходимыми материалами в вышестоящий налоговый орган (п. 3 ст. 139 НК РФ).

Если же решение о привлечении к налоговой ответственности либо об отказе в привлечении к налоговой ответственности вступило в законную силу, то обжаловать его можно напрямую в вышестоящий налоговый орган в течение года с момента вынесения этого решения (абз. 4 п. 2 ст. 139 НК РФ).

Таким образом, в рассматриваемом случае организацией соблюден срок направления апелляционной жалобы, однако не соблюден порядок ее представления, так как она направлена напрямую в вышестоящий налоговый орган. Следовательно, вышестоящий налоговый орган вправе рассматривать поданную жалобу в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в законную силу. Общий срок рассмотрения таких жалоб составляет один месяц со дня их получения (п. 3 ст. 140 НК РФ).

2. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО «Ромашка» к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части

увеличения суммы налога и штрафа. Обоснуйте, правомерны ли действия налогового органа?

Решение

В соответствии с п. 1 статьи 101 НК РФ акт налоговой проверки, а также иные материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока предоставления письменных возражений налогоплательщиком.

Согласно п. 7 ст. 101 НК РФ по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 22.01.2008 N 9467/07 указал, что статья 101 НК РФ не предусматривает возможности вынесения налоговым органом без соблюдения процедуры, установленной названной правовой нормой, дополнительного решения о взыскании налога и штрафа после принятия решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

Учитывая изложенное, действия налогового органа являются неправомерными

3. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил невключение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока. Возможность замены выдачи работникам по установленным нормам молока в размере, эквивалентном стоимости молока, была предусмотрена коллективным договором, действующим у налогового агента, и предоставлялась по письменным заявлениям работников. Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ. Правомерно ли указанное решение налогового органа, если?

Решение

Согласно статье 222 ТК РФ, работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, в соответствии с установленными нормами должно выдаваться бесплатно молоко или другие равноценные пищевые продукты. Выдача молока или других равноценных пищевых продуктов по письменным заявлениям может быть заменена компенсационной выплатой, эквивалентной стоимости молока, если это предусмотрено коллективным или трудовым договором.

Получение работником, занятым в производствах с вредными условиями труда, не подлежит налогообложению НДФЛ, т.к. в соответствии с п.3 статьи 217 НК РФ, освобождены от налогообложения все виды установленных законодательством Российской Федерации компенсационные выплаты, связанные с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей. Такой же вывод сделан в Минфином России

в письме от 1 августа 2007 года № 03-03-06/4/104. При этом в случае замены выдачи молока денежной компенсационной выплатой, данная выплата также освобождена от налогообложения.

Поэтому решение налогового органа неправомерно.

4. По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Решение

Датой представления налоговой декларации в электронном виде является дата ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи.

Исходя из изложенного, в случае если специализированным оператором связи зафиксировано подтверждение даты отправки налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в пределах срока, установленного п. 5 статьи 174 НК РФ, налогоплательщик считается своевременно исполнившим свою обязанность по представлению в налоговый орган налоговой декларации и к налоговой ответственности по статье 119 НК РФ привлекаться не может. При этом сбой связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи не влияет на факт исполнения налогоплательщиком указанной обязанности.

Таким образом, в случае если имеется документальное подтверждение своевременного отправления налогоплательщиком налоговой декларации специализированному оператору связи, а также последующего сбоя в сетях связи, указанное решение налогового органа неправомерно

5. В отношении организации проведена выездная налоговая проверка, выдана справка об окончании выездной налоговой проверки. В адрес организации выставлены требования налогового органа о представлении документов, срок исполнения которых истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки. Обязана ли организация выполнять данные требования налогового органа?

Решение

Пунктом 1 ст. 93 НК РФ предусмотрено право должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы посредством вручения этому лицу (его представителю) требования о представлении документов.

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней со дня вручения соответствующего требования.

Налоговый кодекс не предусматривает основания для оставления налогоплательщиком требования налогового органа о представлении документов без исполнения в случае, когда такое требование представляется налогоплательщику в последние дни выездной налоговой проверки и срок исполнения этого требования истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки.

В то же время непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган истребуемых документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-4	Способность осуществлять экономико-правовую деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности	ОПК ОС-4.9	Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.
ОПК ОС-6	Способность применять инструменты и механизмы нейтрализации и предотвращения экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов	ОПК ОС-6.2.2	Способность применять меры по предотвращению экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-17	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	ПК-17.1	Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.3	Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики

4.3.2 Типовые оценочные средства

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (экзамену).

1. Сущность налогового контроля и его определение.
2. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.
3. Тенденции развития налогового контроля в России.
4. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений,
5. Структура Федеральной налоговой службы РФ и ее функции.
6. Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков.
7. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах.
8. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП.
9. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций.
10. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки на налоговый учет.
11. Понятие, назначение и виды налоговой отчетности.
12. Порядок представления налоговой отчетности.
13. Предоставление уточненных деклараций (расчетов).
14. Ответственность за непредставление и несвоевременное представление отчетности.
15. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.
16. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок.
17. Права налоговых органов по организации налогового контроля.
18. Права налоговых органов по наложению административных взысканий.
19. Обязанности и ответственность налоговых органов.
20. Права и обязанности налогоплательщиков.
21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов).
22. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов).
23. Представители налогоплательщика.
24. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика.
25. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика.
26. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля.
27. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента.
28. Выемка либо изъятие документов.
29. Привлечение понятых.
30. Эксперт и порядок проведения экспертизы.
31. Привлечение специалистов и переводчиков.
32. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.
33. Понятие и цель камеральной налоговой проверки.
34. Камеральная проверка уточненной декларации.
35. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
36. Порядок проведения камеральной проверки по НДС.
37. Порядок проведения камеральной проверки по налогу на прибыль.
38. Порядок проведения камеральной проверки по налогу на имущество организаций.
39. Порядок проведения камеральной проверки по налогу на доходы физических лиц.

40. Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.
41. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию по легализации налоговой базы.
42. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
43. Критерии самостоятельной оценки рисков.
44. Расчет показателей налоговой нагрузки, рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.
45. Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки.
46. Приостановление и продление выездной проверки.
47. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.
48. Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.
49. Составление акта по результатам налоговой проверки.
50. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговым проверкам.
51. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля.
52. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговым проверкам.
53. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов, его значение и функции.
54. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения
55. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения
56. Виды налоговых правонарушений.
57. Требование об уплате налога или сбора.
58. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
59. Пеня.
60. Принудительное взыскание недоимки.
61. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.
62. Взаимозависимые лица.
63. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
64. Контролируемые сделки.
65. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
66. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
67. Понятие налогового мониторинга.
68. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга.
69. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга.
70. Период и сроки проведения налогового мониторинга.
71. Порядок проведения налогового мониторинга.
72. Мотивированное мнение налогового органа.

К экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к экзамену предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на зачет.

Экзамен принимает лектор. Экзамен проводится в устной форме *по вопросам.* Знания, умения, действия обучающегося на зачете оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Шкала оценивания

Этап освоения компетенции	**Показатель оценивания**	**Критерий оценивания**	**Средств (методы) оценивания**
ОПК-ОС4.9 Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.	Ориентируется в основных задачах специальности. Формулирует основные способы достижения профессиональных задач.	Описание специальности раскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы верно.	Тестирование, опрос, диспут, круглый стол,
ОПК ОС-6.2.2 Способность применять меры по предотвращению экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов	Показывает меры по предотвращению угроз, являющихся объектами профессиональной деятельности. Формулирует основные способы достижения профессиональных задач.	Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно.	Тестирование, опрос, контрольная работа, реферат ,диспут, ,круглый стол
ПК-17.1 Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	Демонстрирует знание основных правил формирования документации и отображения результатов профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации	Раскрыта сущность и показаны правила формирования процессуальной и служебной документации в зависимости от конкретной ситуации	Тестирование, опрос, контрольная работа, реферат ,диспут,круглый стол
ПК ОС-54.3 Способность выявлять налоговые преступления в	Демонстрирует знание основных методов выявлять	Обосновано применение методов налоговой	Опрос, тест, доклад, круглый стол, дискуссия

базовых отраслях экономики.	налоговые преступления в базовых отраслях экономики	науки в зависимости от конкретной ситуации.	

4.4. Методические материалы

Оценивание обучающихся в процессе поэтапного освоения ими, формируемых дисциплиной данной.

Оценивание обучающегося на зачете по дисциплине

Оценка	Критерии оценки	Результаты обучения
«зачтено»(отлично, хорошо, удовлетворительно)	Обосновано применение методов налоговой науки в зависимости от конкретной ситуации. Раскрыта сущность и показаны правила формирования процессуальной и служебной документации в зависимости от конкретной ситуации Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно. Описание специальности раскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы верно.	ОПК-ОС4.9 на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономической науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности ОПК-6.2.2 навыками анализа проблемных ситуаций, являющихся объектами профессиональной деятельности ПК-17.1 на уровне знаний: способы сбора, обработки и анализа информации, необходимой для проведения финансовых расследований в целях ПОД/ФТ в организации; на уровне умений: применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации; анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; подготавливать аналитические и отчетные материалы навыками Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения); Отбора материалов финансовых расследований, выявленных схем отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ; ПК ОС-54.3 на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономико-правовой науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности; экономико-юридического обоснования предлагаемых моделей решения профессиональных задач.
«незачтено» (неудовлетворительно)	Не обосновано применение методов налоговой науки в зависимости от конкретной ситуации. Не раскрыта сущность и показаны правила формирования	

	процессуальной и служебной документации в зависимости от конкретной ситуации Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы неверно. Описание специальности раскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы неверно.	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям.

Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия и отработать задания, определённые для подготовки к практическому занятию;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на практическом (семинарском) занятии по темам 1, 2, 4.

Цель научного доклада - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал студентов.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;

- представить доклад научному руководителю в письменной форме;

- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

- к оформлению научного доклада: шрифт – Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине); листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

- к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателей. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы

Выполнение контрольной работы проводится по теме 14 с целью формирования общепрофессиональных компетенций и способностей к научно-исследовательской работе, позволяющих:

- осуществлять поиск и использование информации (в том числе справочной, нормативной и правовой), сбор данных с применением современных информационных технологий, необходимых для решения профессиональных задач;

- выбирать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, применяя современный математический и статистический аппарат, программные продукты;

- анализировать результаты расчетов, используя современные методы интерпретации данных, обосновывать полученные выводы.

Темы контрольных работ предлагаются студентам на выбор. Студент имеет право выбрать одну из заявленных тем или тема контрольной работы может быть предложена студентом при условии обоснования им ее целесообразности.

Контрольная работа должна содержать:

- введение, в котором обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы;

- основную часть, в которой раскрывается содержание исследуемой проблемы;

- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно практического применения материалов работы;

- список используемых источников и интернет-ресурсов;

Общий объем контрольной работы до 10 страниц.

Работа оформляются 14 шрифтом Times New Roman через 1,5 межстрочный интервал, выравнивание текста - по ширине страницы.

Иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Наименование таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Нумерация страниц документа должна быть сквозная.

В тексте документа не допускается:

- применять обороты разговорной речи;

- применять произвольные словообразования;

- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии;

Оформление библиографии производится в соответствии с ГОСТ. Список использованных источников, как правило, содержит сплошную нумерацию.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;

- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Сущность налогового контроля и его определение. Тенденции развития налогового контроля в России. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система

нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации**.**

Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки.

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

Понятие, назначение и виды налоговой отчетности. Порядок представления налоговой отчетности. Предоставление уточненных сведений. Ответственность за непредставление отчетности.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Права налоговых органов по организации налогового контроля. Права налоговых органов по наложению административных взысканий. Обязанности и ответственность налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Представители налогоплательщика.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

Понятие и цель камеральной налоговой проверки. Камеральная проверка уточненной декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения камеральной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки. Приостановление выездной проверки. Продление выездной проверки. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

Порядок составления протокола. Составление акта выездной налоговой проверки. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягощающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

Требование об уплате налога или сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пеня. Принудительное взыскание недоимки. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

Тема 16. Налоговый мониторинг.

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
3. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.

6.2. Дополнительная литература.

1. Брызгалин А.В Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения. - М.: Эксмо, 2012. - 160 с. – (Практическое руководство бухгалтера).
2. Майбуров И.А Теория и история налогообложения: Учебник для вузов / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 495 с.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Майбуров И.А Теория и история налогообложения: Учебник для вузов / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 495 с.
3. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации**.**

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
4. Критерии отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях, утвержденные приказом ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@ (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами ФНС России от 02.04.2010 № ММ-7-2/161@, от 24.04.2012 №ММВ-7-2/274@ и от 27.06.2012 №ММВ-7-2/428).

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

1. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
2. Майбуров И.А Теория и история налогообложения: Учебник для вузов / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 495 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов.

1. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
2. Брызгалин А.В Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения. - М.: Эксмо, 2012. - 160 с. – (Практическое руководство бухгалтера).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

1. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
2. Брызгалин А.В Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения. - М.: Эксмо, 2012. - 160 с. – (Практическое руководство бухгалтера).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Брызгалин А.В Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения. - М.: Эксмо, 2012. - 160 с. – (Практическое руководство бухгалтера).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Брызгалин А.В Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения. - М.: Эксмо, 2012. - 160 с. – (Практическое руководство бухгалтера).
3. Майбуров И.А Теория и история налогообложения: Учебник для вузов / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 495 с.
4. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
3. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных **налоговых проверок».**
4. Письмо ФНС России от 17.07.2013г. №АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы».

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
3. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
4. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" / И. Р. Пайзулаев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 166 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

Тема 16. Налоговый мониторинг.

1. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок, - Москва: Издательство Юрайт, 2014. — 406 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс.
2. Шмелёв Ю. Д., Сенков В. А., Захарова А. В., Кирова Е. А., Черник Д. Г. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство: Юнити-Дана, 2015.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации //www.consultant.ru.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ //www.consultant.ru.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ //www.consultant.ru.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 №146-ФЗ //www.consultant.ru.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 №230-ФЗ //www.consultant.ru.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ //www.consultant.ru.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ //www.consultant.ru.
8. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ //www.consultant.ru.
9. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ //www.consultant.ru.
10. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
11. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по направлению подготовки (специальности) 080101 Экономическая безопасность (квалификация (степень) «специалист»). Утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 января 2011 г. №19 //www.consultant.ru.
12. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации (МИНОБРНАУКИ) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программ бакалавриата, программ специалитета, программ магистратуры» от 19 декабря 2013г. №1367 //www.consultant.ru.
13. Положение об организации и осуществлении в РАНХиГС образовательной деятельности по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры.
14. Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».
15. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных **налоговых проверок».**
16. Критерии отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях, утвержденные приказом ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@ (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами ФНС России от 02.04.2010 № ММ-7-2/161@, от 24.04.2012 №ММВ-7-2/274@ и от 27.06.2012 №ММВ-7-2/428).
17. Письмо ФНС России от 17.07.2013г. №АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы».

6.5. Интернет-ресурсы.

1. **http://www.minfin.ru** - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. **http://www.cbr.ru** – официальный сайт ЦБ РФ (Банка России).
3. **http://www.nalog.ru** - официальный сайт Федеральной налоговой службы.
4. **http://www.consultant.ru** – официальный сайт компании «КонсультантПлюс».

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.

2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.

3. Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.
4. Лицензионные электронные ресурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).
5. Информационные справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».