

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Организация и методика проведения налоговых проверок

Автор: к.э.н. доц. Лагутина Лариса Геннадьевна.

Код и наименование специальности, специализации:

38.05.01 Экономическая безопасность, специализация: экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенции в области способности осуществлять экономико-правовую деятельность в сфере обеспечения экономической безопасности, способности применять инструменты и механизмы нейтрализации и предотвращения экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов, способности правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации, способности выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики

План 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 отягчающие 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.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

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

- при проведении занятий лекционного типа: опрос, тестирование
- при проведении занятий семинарского типа: опрос, круглый стол, доклад, диспут
- при контроле самостоятельной работы студентов: опрос, круглый стол, доклад, диспут

Промежуточная аттестация проводится в форме: экзамена.

Этап(ы) освоения компетенций:

ОПК ОС-4.9 Способен использовать профессиональные знания для обеспечения экономической безопасности.

Результат формирования компетенции:

на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономической науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности

Этап(ы) освоения компетенций:

ОПК ОС-6.2.2 Способность применять меры по предотвращению экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов

Результат формирования компетенции:

на уровне навыков: анализа проблемных ситуаций, являющихся объектами профессиональной деятельности

Этап(ы) освоения компетенций:

ПК-17.1 Способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации

Результат формирования компетенции:

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

Этап(ы) освоения компетенций:

ПК ОС-54.3 Способность выявлять налоговые преступления в базовых отраслях экономики

Результат формирования компетенции:

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.

Основная литература:

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/67D0BD7F-6633-46E7-B95E-9C2715DA1BED>