

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.26 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Автор: Михасева Елена Николаевна

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.05.01 Экономическая безопасность, Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Форма обучения: очная, заочная

Цель освоения дисциплины: ПК ОС-52 Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля, ПК ОС-54 Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики

План курса:

Тема 1	Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	Принципы, методы и способы налогового контроля. Роль и место налогового контроля в системе экономической безопасности страны. Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами). Налоговый контроль – мировая практика.
Тема 2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	Камеральная проверка. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки. Процедура проведения камеральной проверки. Сроки и способы проведения проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности).

Тема 3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок. Использование информации из внутренних и внешних источников. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы. Проведение иных форм налогового контроля. Проведение Экономического анализа. Порядок формирования и утверждения планов выездных налоговых проверок.
Тема 4	Порядок проведения выездных налоговых проверок	Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Оформление решения на проведение проверки. Выездная налоговая проверка. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки. Продление сроков выездной проверки. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков. Нормативные документы, регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел.
Тема 5	Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).	Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, налоговом агенте. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения для получения информации о движении денежных средств, о наличии счетов налогоплательщика в банке, о наличии остатков денежных средств на счетах налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества, осмотр территорий налогоплательщика, выемка документов и предметов, назначение экспертизы, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых, опрос свидетеля.
Тема 6	Инвентаризация имущества	Распоряжение о проведении инвентаризации. Имущество налогоплательщика. Основные цели инвентаризации. Общие правила инвентаризации. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. Инвентаризация основных

		<p>средств, нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей.</p> <p>Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов. Инвентаризация животных и молодняка животных. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности. Инвентаризация расчетов. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя. Порядок оформления результатов инвентаризации.</p>
Тема 7	<p>Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).</p>	<p>Порядок составления акта, требования, предъявляемые к составлению акта проверки. Отражение всех фактов нарушения налогового законодательства. Утвержденные формы документов для оформления налоговых проверок. Налоговая тайна. Приложения к акту. Подписание, вручение и регистрация акта проверки. Порядок рассмотрения материалов проверки. Предоставление возражений (жалоба, акт разногласий) на акт проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику. Выработка предложений по устранению нарушений.</p>
Тема 8	<p>Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).</p>	<p>Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа. Обжалование решений налоговых органов в суде.</p>
Тема 9	<p>Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.</p>	<p>Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства и законодательства о налогах и сборах. Соккрытие объекта налогообложения. Отсутствие учета объекта налогообложения. Несвоевременное представление документов. Нарушение установленного порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Административная и уголовная ответственность должностных лиц налогоплательщиков.</p>
Тема 10	<p>Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость</p>	<p><i>Налог на прибыль организаций.</i> Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Авансовые платежи по налогу. Налоговые расчеты. Правильность определения налоговой базы по налогу. Методика определения правильности применения льгот по налогу на прибыль.</p>

		<p>Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.</p> <p><i>Налог на добавленную стоимость.</i> Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Правильность определения налоговой базы по налогу. Определение правильности применения льгот по налогу. «Авансовые» платежи. Проверка правильности заявленных вычетов. Проверка правильности применения ставок налога. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения сумм налога из бюджета. Проверка правильности применения ставки налога- «0%». Правильность исчисления налога при импорте товаров. АСК НДС</p>
Тема 11	<p>Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)</p>	<p><u>Упрощенная система налогообложения.</u> Проверка правильности расчета налоговой базы при налогообложении объекта «величина доходов, уменьшенная на величину расходов» и «величина доходов». Проверка правильности ведения книги учета доходов и расходов. Проверка своевременности исчисления уплаты единого минимального налога. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.</p> <p><u>Единый налог на вмененный доход.</u> Проверка физических показателей для расчета базовой доходности. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.</p> <p><u>Единый сельскохозяйственный налог.</u> Проверка объема выручки от сельскохозяйственного производства. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций.</p> <p>Анализ сопоставления показателей</p>

		бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.
	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	Порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет. Правильность определения налоговой базы по налогам. Определение правильности применения льгот по налогам. Авансовые платежи. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, для проверки правильности исчисления сумм налогов. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Порядок исчисления имущественных налогов физических лиц налоговым органом. Направление единого уведомления об уплате налогов. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок правильности исчисления налогов. Обмен информацией с внешними источниками. Проблемы, возникающие при администрировании имущественных налогов и перспективы введения «налога на недвижимость». «Роснедвижимость». «Росреестр».

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет, экзамен.

Формы текущего контроля: опрос, ситуационная задача, тестирование.

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК ОС-52	Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС-52.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта
		ПК ОС-52.4.1	Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта для выявления налоговых преступлений
		ПК ОС-54.4.1	Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе проведенных мероприятий финансового и налогового контроля

--	--	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
<p><i>ПК ОС-52.3</i> Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта</p>	<p>Дает определения следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>	<p>Безошибочно дает определения следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>
	<p>Составляет алгоритм проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составляет алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения</p>	<p>Составляет алгоритм проведения камеральной и выездной налоговой проверки с учетом требований законодательства</p>
	<p>Подготавливает план проведения налоговой проверки</p>	<p>Подготавливает план проведения налоговой проверки с учетом требований законодательства</p>
<p><i>ПК ОС-52.4.1</i> Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>Дает определения следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>	<p>Безошибочно дает определения следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>
	<p>Составляет алгоритм проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитывает критерии оценки налоговых рисков</p>	<p>При составлении алгоритма проведения мероприятий налогового контроля рассчитывает критерии оценки налоговых рисков</p>
	<p>Оформляет материалы камеральной проверки; оформляет материалы выездной проверки; оформляет мероприятия налогового контроля; оценивает вероятность назначения выездной проверки</p>	<p>Оформляет мероприятия налогового контроля с учетом требований законодательства</p>
<p><i>ПК ОС-54.3</i> Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта для выявления налоговых преступлений</p>	<p>Дает определения следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>	<p>Безошибочно дает определения следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>
	<p>Составляет алгоритм проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составляет алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения</p>	<p>При составлении алгоритма проведения камеральной проверки по заданным условиям акцентирует внимание на мероприятиях, позволяющих выявить налоговые правонарушения</p>
	<p>Подготавливает план проведения налоговой проверки</p>	<p>Подготавливает план проведения налоговой проверки с учетом требований законодательства</p>

<p><i>ПК ОС-54.4.1</i> Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе проведенных мероприятий финансового и налогового контроля</p>	<p>Дает определения следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>	<p>Безошибочно дает определения следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок</p>
	<p>Составляет алгоритм проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитывает критерии оценки налоговых рисков</p>	<p>При подготовке налоговой проверки рассчитывает критерии оценки налоговых рисков в соответствии с Приказами ФНС России</p>
	<p>Оформляет материалы камеральной проверки; оформляет материалы выездной проверки; оформляет мероприятия налогового контроля; оценивает вероятность назначения выездной проверки</p>	<p>Оформляет материалы камеральной и выездной налоговой проверки с учетом требований законодательства</p>

Основная литература:

1. Пономарев, А.И. Налоги и Организация и методика проведения налоговых проверок в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — Электрон. дан. — М: Финансы и статистика, 2014. — 392 с.
2. Курочкин В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок как инструмент антикризисного управления// Финансы. - 2010. - № 1. - С. 28-32. РФ;
3. Дорофеева, Н. А. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение". - М: Дашков и К, 2010. - 295, [1] с. - Библиогр.: с. 291-295. - ISBN 978-5-394-01044-6: 247-50. Организация и методика проведения налоговых проверок; РФ; учебники Библиогр.: с. 291-295