

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

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Экономический факультет

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

Кафедра учета, анализа и аудита

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры учета, анализа и аудита
Протокол от 31 августа 2020 г. №1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.В.ДВ.11.01 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(и))

Экономист

(квалификация)

Очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2021

Волгоград, 2020 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Доцент кафедры Учета, анализа и аудита, к.т.н. Табаков А.Н.

Заведующий кафедрой

Учета, анализа и аудита, к.э.н. Яковенко Вадим Валериевич

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Организация и методика проведения налоговых проверок для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- Доцент, кандидат экономических наук, к.э.н., доцент Лагутина Л.Г.
- Заведующий кафедрой экономической безопасности, д.э.н., профессор Ломакин А.Л.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО.....	4
3. Содержание и структура дисциплины (модуля).....	5
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	18
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	21
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	24

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

1.1. Дисциплина Организация и методика проведения налоговых проверок обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (компонентов):

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс2 ОС-5	Способность осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	ПКс2 ОС-5.2	Способен принимать управленческие решения в рамках выполнения аудиторского задания с учетом требований контроля качества

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (Утвержден Приказом Минтруда России от 22 апреля 2015 г. N 236н)	ПКс2 ОС-5.2	Знает нормативно-правовые акты, регламентирующие финансовую деятельность

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

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

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

- очная форма обучения: лекции – 34 а.ч., практические занятия – 32 а.ч., самостоятельная работа – 42 а.ч.

- заочная форма обучения: лекции – 6 а.ч., практические занятия – 8 а.ч., самостоятельная работа – 90 а.ч., контроль – 4 ч.

Форма итоговой аттестации в соответствии с учебным планом: зачет с оценкой.

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к обязательной части и в соответствии с учебным планом осваивается на 5-ом курсе очной формы обучения, на 4-ом курсе заочной формы обучения.

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» базируется на входных знаниях, умений, навыков и компетенций, приобретенных обучающимися при освоении таких предшествующих дисциплин как: «Экономическая безопасность», «Экономика организации (предприятия)» «Налоги и налогообложение».

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточн ой аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	П З	КС Р		
Очная форма обучения								
Тема 1	Организация налогового контроля в Российской Федерации.	6	2		2		2	О
Тема 2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	6	2		2		2	О
Тема 3	Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	6	2		2		2	О
Тема 4	Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	6	2		2		2	О, Т
Тема 5	Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	6	2		2		2	О
Тема 6	Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	6	2		2		2	О, КР, Д
Тема 7	Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.	8	2		4		2	О
Тема 8	Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	8	2		2		4	О
Тема 9	Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	6	2		2		2	О
Тема 10	Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.	8	2		2		4	О
Тема 11	Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	8	2		2		4	О
Тема 12	Налоговые правонарушения и ответственность за их	8	2		2		4	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточн ой аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	П З	КС Р		
	совершение							
Тема 13	Реализация результатов налоговых проверок	8	2		2		4	О, Т, КР
Тема 14	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	10	4		2		4	О
Тема 15	Налоговый мониторинг	8	4		2		2	О
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего 8 семестр:		108	34		32		42	
<i>Заочная форма обучения</i>								
Тема 1	Организация налогового контроля в Российской Федерации.	6	1				5	О
Тема 2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	6	1				5	О
Тема 3	Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	6	1				5	О
Тема 4	Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	6	1				5	О, Т
Тема 5	Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	6	1		1		5	О
Тема 6	Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	6	1		1		5	О, КР, Д
Тема 7	Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.	8			1		5	О
Тема 8	Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	8			1		5	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточн ой аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	П З	КС Р		
Тема 9	Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	6			1		5	О
Тема 10	Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.	8			1		5	О
Тема 11	Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	8			1		8	О
Тема 12	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8			1		8	О
Тема 13	Реализация результатов налоговых проверок	8					6	О, Т, КР
Тема 14	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	10					8	О
Тема 15	Налоговый мониторинг	4					4	О
Промежуточная аттестация		4				4		Зачет с оценкой
Всего 8 семестр:		108	6		8	4	90	

Примечание: * – формы текущего контроля успеваемости: КР – контрольная работа, КЗ – кейс-задание, Т – тест.

3.1 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. Постановление налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановление 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. 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 9. 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 10. 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 11. 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 12. 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 13. 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 14. 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 15. 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.

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 занятий семинарского типа: опрос, контрольная работа, доклад.

При контроле результатов самостоятельной работы: тестирование

4.1.1. Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств):

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам, тестирование.

Умения и навыки обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» с возможностью последующего конвертирования в систему ECTS и БРС. Итоговая оценка по дисциплине является суммой баллов результатов текущего контроля и промежуточных аттестаций.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Примерные вопросы для проведения опроса на занятиях

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации.

1. Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений.
2. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле.
3. Сущность налогового контроля и его определение.
4. Тенденции развития налогового контроля в России.

Литература:

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896>

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

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

Литература:

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> .
2. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах.

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

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

1. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.
2. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок.
3. Права налоговых органов по организации налогового контроля.
4. Права налоговых органов по наложению административных взысканий.
5. Обязанности и ответственность налоговых органов.

Литература:

Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> .

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

1. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика.
2. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика.
3. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля.
4. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента.

Литература:

Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> .

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

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

Литература:

Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> .

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

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 8. 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.

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 9. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок.

1. Понятие и цель выездной налоговой проверки.
2. Основание для проведения выездной проверки.
3. Сроки проведения выездной проверки.
4. Приостановление выездной проверки.
5. Продление выездной проверки.

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 10. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам.

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 11. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

1. Порядок составления протокола.
2. Составление акта выездной налоговой проверки.
3. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
4. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля.
5. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 13. Реализация результатов налоговых проверок.

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 14. 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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Тема 15. Налоговый мониторинг.

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

Литература:

Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

Примерные варианты тестовых заданий

1. К общегосударственным налогам относят:
 - А) налог из рекламы;
 - Б) НДС;**
 - В) коммунальный налог;
 - Г) гостиничный сбор.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:
 - А) налоговая политика;
 - Б) налоговая система;**
 - В) фискальная функция;
 - Г) принцип стабильности

3. Акцизный сбор – это налог:
 - А) косвенный – индивидуальный;**
 - Б) прямой – реальный;
 - В) прямой – личный;
 - Г) косвенный – универсальный.

4. Налоги возникли в результате:
 - А) развития торговли;
 - Б) появления государства;**
 - В) становление промышленности;
 - Г) формирование товарно-денежных отношений.

5. Налоги – это:
 - А) денежные содержания из каждого работающего человека;
 - Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
 - В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
 - Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.**

Примерная тематика докладов

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

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

Примерный вариант контрольной работы

Задание:

Сформулируйте понятие и цель камеральной налоговой проверки

Ключ:

Камеральная налоговая проверка - это одна из важнейших форм налогового контроля. В соответствии со ст.88 НК РФ камеральная налоговая проверка - это проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, без специального решения руководителя или заместителя налогового органа о проведении налоговой проверки.

Целями камеральной налоговой проверки являются:

- контроль за соблюдением налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах;
- выявление и пресечение налоговых правонарушений;
- подготовка информации для выбора объекта проведения выездной налоговой проверки.

Правовое регулирование камеральных проверок установлено ст. 88 НК РФ. Вместе с тем на данный институт распространяются и положения ст. 87 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
ПКс2 ОС-5	Способность осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	ПКс2 ОС-5.2	Способен принимать управленческие решения в рамках выполнения аудиторского задания с учетом требований контроля качества

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2.1 Рекомендуемый перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачет с оценкой).

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 отягчающие 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.

4.3.2.2 Примерный вариант тестовых заданий для промежуточной аттестации (зачет)

1. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
 - А) стимулирование;
 - Б) равенства;**
 - В) стабильность;
 - Г) равномерности уплаты.

2. К местным налогам и сборам относят:
 - А) рыночный сбор;
 - Б) налог на землю;
 - В) налог из владельцев транспортных средств;
 - Г) коммунальный налог;
 - Д) верные а) и г).**

3. Источником уплаты налога является:
 - А) заработная плата;
 - Б) прибыль;
 - В) проценты;
 - Г) все ответы верны.**

4. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
 - А) стимулирующей функции налогов;
 - Б) регулирующей функции налогов;
 - В) распределительной функции налогов;**
 - Г) контрольной функции налогов.

5. К личным налогам относятся:
 - А) подоходный налог;**
 - Б) налог на землю;
 - В) пошлина;

Г) НДС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников.**

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного

ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать

необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

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 : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896> .

2. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519788>

6.2. Дополнительная литература.

1. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2053979>. – Режим доступа: по подписке.
2. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458> – Режим доступа: по подписке.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Тарасова, Е. В. Налоговое администрирование : учебное пособие / Е. В. Тарасова, М. В. Гончарова. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 256 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/225872> (дата обращения: 12.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов /

Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

3.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- № 25.- ст. 2954.
5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.
6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248-ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.
7. ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
11. Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред.О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
12. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ //

- Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
13. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@
«Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы»
 14. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
 15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
 16. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (с учетом изменений и дополнений).
 17. Федеральный закон от 27.05.2003г №58-ФЗ «О системе государственной службы» (с учетом изменений и дополнений).
 18. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений).
 19. Постановление Правительства РФ «Об уполномоченном Федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» от 17.05.2002г. № 319 (с учетом изменений и дополнений).
 20. Постановление Правительства РФ «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 26 февраля 2004 г. № 110 (с учетом изменений и дополнений).
 21. Постановление Правительства РФ «О Едином государственном реестре юридических лиц» от 19.06.2002г. № 438 (с учетом изменений и дополнений).
 22. Постановление Правительства РФ «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц и требований к их оформлению» от 19.06.2002. № 439 (с учетом изменений и дополнений).
 23. Постановление Правительства РФ от 26-02-2004.№110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с учетом изменений и дополнений).
 24. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 25. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
 26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. N 101н
«Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (с учетом изменений и дополнений).
 27. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде

потелекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).

28. Приказ МНС РФ от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@ «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).
29. Приказ МНС Российской Федерации «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков...» от 16.04.2004 №САЭ-3- 30/290@ (с учетом изменений и дополнений).

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
2. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
5. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
6. Официальный сайт Правительства РФ - pravительство.рф
7. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
8. СПС «Консультант Плюс»
9. СПС «Гарант»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

Приложение
Фонды оценочных средств промежуточной аттестации
по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

1. Тестовые задания

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятым представительными органами муниципальных образований
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;

- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской,

2. Налоговое администрирование это:

- а) налоговое администрирование – это комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;
- б) налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики;
- в) налоговое администрирование – это урегулированная нормами права деятельность государственных уполномоченных органов в налоговой сфере, направленная на реализацию эффективной налоговой политики;
- г) налоговое администрирование – это организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России

3. К методам налогового администрирования относится:

- а) налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль;
- б) налоговое регулирование и налоговый контроль;
- в) налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговая политика;
- г) налоговая политика, социальная политика.

4. Налоговый контроль включает:

- а) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и индивидуальных предпринимателей, прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- б) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет поступлений налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- в) прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- г) камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки

5. Какая глава налогового кодекса Российской Федерации посвящена налоговому контролю:

- а) Глава 14
- б) Глава 16
- в) Глава 12
- г) такой главы в НК РФ нет

6. Срок проведения камеральной проверки

- а) 1 месяц
- б) 2 месяца

- в) 3 месяца
- г) срок не ограничен законодателем

7. Какой документ свидетельствует об окончании выездной проверки:

- а) справка по результатам проверки
- б) акт проверки
- в) решение по результатам проверки
- г) никакой документ не составляется и не вручается налогоплательщику

8. Срок проведения выездной проверки

- а) три месяца
- б) два месяца
- в) два, четыре месяца
- г) два, четыре, шесть месяцев

9. Срок составления акта выездной проверки

- а) три месяца
- б) два месяца
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

10. Срок составления акта камеральной проверки

- а) три месяца
- б) 10 дней
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

11. Срок для предоставления возражений налогоплательщиком на акт выездной проверки

- а) три месяца
- б) два месяца
- в) один месяц
- г) два, четыре, шесть месяцев

12. Сколько критериев оценки налоговых рисков утверждено концепцией системы планирования ВВП

- а) 10
- б) 11
- в) 12
- г) список не является закрытым

13. Инвентаризация имущества проводится:

- а) только в рамках выездной проверки
- б) только в рамках камеральной проверки
- в) в рамках выездной и в рамках камеральной проверки
- г) может проводиться и вне рамок проведения проверок

14. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения

- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения. Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.
- г) такого понятия нет

15. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

- а) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- б) отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
- г) любые акты законодательства о налогах и сборах

16. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт:

- а) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
- б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- в) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.
- г) не вступил в законную силу

17. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

- а) календарных днях;
- б) рабочих днях;
- в) днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.
- г) сутками

18. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые и таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.
- г) внебюджетные фонды

19. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
- г) условия взимания

20. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

- г) иные полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике

21. Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
 б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
 в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.
 г) не всегда обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

22. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

- а) умышленно или по неосторожности;
 б) умышленно;
 в) по неосторожности.
 г) неосознанно

23. Действия или бездействие должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) в течение:

- а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
 б) шести месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
 в) одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.
 г) трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

24. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:

- а) двух человек;
 б) трех человек;
 в) четырех человек.
 г) одного человека

25. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

- а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
 б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
 в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма.
 г) десятый день, считая с даты отправки заказного письма;

26. Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- а) по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
 б) по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;
 в) по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.

г) по собственному желанию

27. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
- г) игнорировать обращения граждан

28. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
- г) не несут ни какой ответственности

29. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:

- а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика
- в) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
- г) все выше перечисленные

30. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

- а) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
- б) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
- в) указанная сторонами сделки
- г) установленная налоговым органом

Ответы на вопросы теста: 1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.б; 8.б; 9.в; 10.б; 11.а; 12.б; 13.а; 14.в; 15.г; 16.б; 17.в; 18.б; 19.б; 20.а; 21.а; 22.в; 23.а; 24.в; 25.в; 26.а; 27.в; 28.а; 29.б; 30.в