

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 15.03.2024 20:08:44
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

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

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС
ФАКУЛЬТЕТ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И БЕЗОПАСНОСТИ**

УТВЕРЖДЕНА
Решением методической комиссии по
специальности 38.05.01 «Экономическая
безопасность» СЗИУ РАНХиГС
Протокол № 1 от 26 августа 2019
С изменениями от 27 апреля 2020

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.32 «Организация и методика проведения налоговых проверок»
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

(«ОиМПНП»)
(краткое наименование дисциплины)

38.05.01. «Экономическая безопасность»
(код, наименование специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(специализация)

ЭКОНОМИСТ
(квалификация)

очная/заочная
(формы обучения)

Год набора - 2020

Санкт-Петербург, 2019 г.

Автор–составитель:

Канд. экон. наук., доцент,
И.о.Заведующий кафедрой безопасности
К.э.н.

Моисеева Е. В.

Тарасова Т.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

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

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

1.1. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.1	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов
		ПК-6.2	Способность применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы

Профессиональные задачи/ Профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Контрольная и ревизионная работа и служебные проверки в составе комиссий и рабочих групп по выявлению нарушений экономической деятельности	ПК-6.1	- приобретение знаний в области способов ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета; методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов;
	ПК-6.2	- использование знаний о способах бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета, делать выводы;

		<ul style="list-style-type: none"> - формирование и предоставление, соответствующих форм отчетности;
		<ul style="list-style-type: none"> - организация и ведение всех видов учета на предприятии; - формирование и представления отчетности хозяйствующего субъекта.
Оценка альтернативных и комплексных решений по защите экономических ресурсов, анализ и подготовка управленческого решения, контроль реализации поставленных задач	ПК ОС-54	<ul style="list-style-type: none"> - приобретение знаний в области способов выявления экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики; методов выявления экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики; - использование знаний о экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики; - выявление экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики;

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

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетные единицы, 108 академических часов. Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее - ДОТ)

Для очной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 108 академических часа (из них 36 часов – лекции, 36 часов – практические занятия), самостоятельной работы – 36 академических часа, промежуточный контроль – 36 академических часов.

Для заочной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 16 академических часов (из них 6 часов – лекции, 4 часа – лабораторные занятия, 6 часов – практические занятия), самостоятельной работы – 155 академических часов, промежуточный контроль – 9 академических часов.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.Б10. «Мировая экономика и международные экономические отношения» включена в состав дисциплин базовой части Учебного плана подготовки специалистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

«Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Налогообложение резидентов и нерезидентов РФ», «Налоговое администрирование», «Организация деятельности налоговых органов».

Формы промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется

каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://szu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

3. Содержание и структура дисциплины Очная форма обучения

№ 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		
Тема 1	Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок	24	4	0	10		10	УО
Тема 2	Организация и проведение камеральных налоговых проверок	29	8	0	10		11	УО
Тема .3	Организация и проведение выездных налоговых проверок	33	8	4	10		11	УО, СЗ
Тема 4	Разрешение разногласий по результатам проведения проверок.	29	8	0	10		11	УО
Тема 5	Реализация результатов налоговых проверок.	29	8	0	10		11	УО,Т
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		180	36	4	50	36*	54	

* - не входит в общий объём дисциплины.

Условные обозначения: УО – устный опрос , СЗ- решение ситуационных задач, Т – тестирование,

Заочная форма обучения

№ 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	ПЗ	ЛР	КСР		
Тема 1	Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок	39	2	2	0		35	УО
Тема 2	Организация и проведение камеральных налоговых проверок	38	1	1	1		35	УО
Тема .3	Организация и проведение выездных налоговых проверок	38	1	1	1		35	УО, СЗ
Тема 4	Разрешение разногласий по результатам проведения проверок.	38	1	1	1		35	УО
Тема 5	Реализация результатов	38	1	1	1		35	УО,Т

	налоговых проверок.							
Промежуточная аттестация								экзамен
Всего:		180	6	6	4	9*	155	

* - не входит в общий объём дисциплины.

Условные обозначения: УО – устный опрос, СЗ- решение ситуационных задач, Т – тестирование,

3.2. Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.

Сущность налогового контроля, формы его проведения. Налоговая тайна. Роль и место налоговых проверок в контрольной работе налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Виды налоговых проверок. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Тема 2. Организация и проведение камеральных налоговых проверок

Роль и значение камеральных налоговых проверок в современных условиях налогового контроля. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы. Организация приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных. Организация камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Методика приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных. Методика камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Основные этапы камеральной проверки, проверка исчисления налоговой базы. Дополнительные мероприятия налогового контроля в рамках проведения камеральных проверок: ст. 31,88,93, 93.1 НК РФ; мотивированные запросы в банк. Оформление и реализация материалов камеральных проверок. Заключение камерального отдела о включение в план проведения выездных налоговых проверок. Значение результатов камеральной проверки при планировании выездной налоговой проверки в инспекциях различного уровня.

Тема 3. Организация и проведение выездных налоговых проверок.

Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Планирование выездных налоговых проверок. Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок. Особенности проведения налоговой проверки юридических и физических лиц. Особенности налогового контроля налогоплательщиков не представляющих налоговую отчетность и (или) сдающие «нулевы» балансы.

Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территории и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Проведение экспертизы, вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых. Общие требования к оформлению указанных мероприятий налогового контроля, соблюдение прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при осуществлении указанных мероприятий.

Тема 4. Разрешение разногласий по результатам проведения проверок.

Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции.

Тема 5. Реализация результатов налоговых проверок.

Реализация материалов камеральных и выездных проверок. Обжалование решений налоговых органов по результатам проверок в досудебном порядке. Производство по налоговым правонарушениям при камеральных и выездных проверках. Приостановление операций по счетам налогоплательщиков. Судебный порядок урегулирования налоговых споров по материалам выездной налоговой проверки. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Промежуточная аттестация проводится устно в ДОТ/письменно с прокторингом/тестирование с прокторингом. Для успешного освоения курса учащемуся рекомендуется ознакомиться с литературой, размещенной в разделе 6, и материалами, выложенными в ДОТ.

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

Тестирование (Т): осуществляется с использованием опросника, содержащего варианты ответов;

Устный опрос (УО).

Ситуационная задача (СЗ)

Экзамен (Экз): Устный опрос по экзаменационным билетам

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

Тема (раздел)	Формы (методы) текущего контроля успеваемости
<i>Тема 1. Мировое хозяйство (МХ) и его структура. Этапы формирования МХ</i>	УО
<i>Тема 2. Характеристика стран как субъектов мировой экономики. Конкурентоспособность стран</i>	УО
<i>Тема 3. Интернационализация хозяйственной деятельности. Мультинациональные корпорации (МНК) в мировой экономике</i>	УО, СЗ
<i>Тема 4. Процессы глобализации и деглобализации в мировой экономике. Роль международных экономических организаций</i>	УО
<i>Тема 5. Ресурсы мировой экономики</i>	УО, Т

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов:

Устный опрос по экзаменационным билетам. В каждом билете не менее 2-х вопросов. Один вопрос теоретической направленности, второй – практической направленности.

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Полный перечень типовых оценочных материалов находится на Кафедре экономики и финансов.

Типовые оценочные материалы по теме 1 «Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок»:

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность налогового контроля, формы его проведения.
2. Налоговая тайна.
3. Роль и место налоговых проверок в контрольной работе налоговых органов.
4. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
5. Виды налоговых проверок.
6. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.
7. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Организация и проведение камеральных налоговых проверок»:

Вопросы для устного опроса:

1. Роль и значение камеральных налоговых проверок в современных условиях налогового контроля.
2. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы.
3. Организация приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных.
4. Организация камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности.
5. Методика приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных.
6. Методика камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности.
7. Основные этапы камеральной проверки, проверка исчисления налоговой базы.
8. Дополнительные мероприятия налогового контроля в рамках проведения камеральных проверок: ст. 31,88,93, 93.1 НК РФ; мотивированные запросы в банк.
9. Оформление и реализация материалов камеральных проверок.
10. Заключение камерального отдела о включение в план проведения выездных налоговых проверок.
11. Значение результатов камеральной проверки при планировании выездной налоговой проверки в инспекциях различного уровня.

Типовые оценочные материалы по теме 3 «Организация и проведение выездных налоговых проверок»:

Вопросы для устного опроса:

1. Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении.
2. Планирование выездных налоговых проверок.
3. Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников.
4. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.

5. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.
6. Особенности проведения налоговой проверки юридических и физических лиц.
7. Особенности налогового контроля налогоплательщиков не представляющих налоговую отчетность и (или) сдающие «нулевые» балансы.
8. Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений.
9. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок.
10. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов.
11. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территории и помещений налогоплательщика.
12. Инвентаризация имущества налогоплательщика.

Пример ситуационной задачи по теме:

Закрыв счет организации, банк сообщил об этом налоговому органу, не известив при этом организацию.

Не получив в 10- дневный срок от организации письменного уведомления о закрытии счета, налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной ст. 118 НК РФ, за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. По мнению организации, решение налогового органа неправомерно, поскольку срок, установленный п.2 ст. 23 НК РФ для извещения налогового органа о закрытии счета, должен исчисляться с момента получения налогоплательщиком уведомления банка о закрытии счета.

1. Выявите суть спора и Вашу позицию по данному вопросу.

Типовые оценочные материалы по теме 4 «Разрешение разногласий по результатам проведения проверок.»:

Вопросы для устного опроса:

1. Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок.
2. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
3. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
4. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции.

Типовые оценочные материалы по теме 5 «Реализация результатов налоговых проверок»:

Вопросы для устного опроса:

1. Реализация материалов камеральных и выездных проверок.
2. Обжалование решений налоговых органов по результатам проверок в досудебном порядке.
3. Производство по налоговым правонарушениям при камеральных и выездных проверках.
4. Приостановление операций по счетам налогоплательщиков.
5. Судебный порядок урегулирования налоговых споров по материалам выездной налоговой проверки.
6. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

Пример тестовых вопросов:

1. Укажите форму налогового контроля:

- a. Выездная налоговая проверка;

- б. Камеральная налоговая проверка;
- в. Налоговая санкция.
- г. камеральный и выездной налоговый контроль

Правильный ответ – г.

Схема расчета рейтинговых баллов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» по специальности 38.05.01. Экономическая безопасность»

Недели	Виды учебных занятий (лекции/семинары)	Посещение учебных занятий	Письменные работы			Устные выступления		Компенсирующие задания (сверх расчетных 100 баллов)	Промежуточная аттестация	Итого (максимально-расчетное количество баллов)
			Контрольные	Решение ситуационной задачи	Тестирование	Ролевые игры	Опрос			
Кол-во баллов за 1 вид мероприятия										
1	лекция	1								
2	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
3	лекция	1								
4	лекция	1								Σ за 4 недели =8/9
5	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
6	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
7	лекция	1								
8	лекция	1								Σ за 8 недель =25/29
9	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
	Текущий* контроль 1									29
10	семинар	1		4/5			2	1 (эссе)		
11	лекция	1								
12	лекция	1								Σ за 12 недель = 37/42
13	лекция	1		4/5			2	1 (эссе)		
14		1		4/5			3	1 (эссе)		
15	лекция	1								
16	семинар	1		4/5***			5	1 (эссе)		Σ за 16 недель = 64/76
	Текущий** контроль 2								24	24
Всего за семестр (баллов)		16		32/40			20	8	24	100

*Количество баллов, достаточное для аттестации текущего контроля

**Количество баллов, достаточное для возможного освобождения от промежуточной аттестации

*** возможна замена на результаты тестирования

Расчет итоговой рейтинговой оценки:

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	А
86-95	отлично	В
71-85	хорошо	С
61-70	хорошо	Д
51-60	удовлетворительно	Е

Шкала перевода оценки из многобалльной в систему «зачтено»/ «не зачтено»:

от 0 до 50 баллов	«не зачтено»
от 51 до 100 баллов	«зачтено»

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.1	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов
		ПК-6.2	Способность применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

Вопросы теоретической направленности:

1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении.
2. Основные требования по формированию базы данных: информационные источники налоговых органов, используемые при проведении налоговых проверок.
3. Налоговая декларация и ее назначение. Порядок уточнения налоговой декларации.
4. Порядок регистрации организаций и физических лиц в налоговом органе.
5. Постановление на учет и снятие с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика.
6. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.
7. Камеральная проверка юридических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.
8. Камеральная проверка физических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.
9. Формы налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки.
10. Ограничения, установленные НК РФ, при проведении камеральной налоговой проверки.
11. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль.
12. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по НДС.
13. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по единому социальному налогу.
14. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
15. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по транспортному налогу.
16. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.
17. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по водному налогу.
18. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по земельному налогу.
19. Содержание камеральной проверки налоговой декларации Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
20. Камеральная проверка налоговой декларации налогоплательщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения.
21. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.
22. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.
23. Содержание камеральной проверки налоговой декларации по акцизам.
24. Содержание налогового контроля по сбору за пользование объектами животного мира и за использование объектами водных биологических ресурсов.
25. Налоговый контроль по налогу на доходы физических лиц.
26. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции и их камеральная проверка.
27. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки.
28. Оформление материалов камеральной проверки и их дальнейшее использование.
29. Порядок и сроки составления протокола об административной ответственности по нарушениям, выявленным в ходе камеральной проверки.
30. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.
31. Цели и задачи истребования документов в рамках 93.1ст НК РФ для налоговых проверок. Порядок и сроки оформления представленных материалов.
32. Выездная налоговая проверка: цель, содержание, порядок. Периодичность и сроки проведения выездной налоговой проверки.
33. Ограничения, установленные Налоговым кодексом, при проведении выездной налоговой проверки.

34. Формы налогового контроля при проведении выездной налоговой проверки.
35. Составление плана проведения выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок.
36. Порядок и сроки составления плана проведения выездных налоговых проверок.
37. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
38. Содержание вводной части акта выездной налоговой проверки.
39. Содержание описательной части акта выездной налоговой проверки.
40. Содержание итоговой части акта выездной налоговой проверки. Приложения к акту.
41. Порядок составления справки о проведении выездной налоговой проверки, ее значение для налогоплательщика и налогового органа.
42. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
43. Действия налогового органа после вынесения решения по акту выездной налоговой проверки.
44. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.
45. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки.
46. Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок.
47. Осмотр как метод проведения выездной налоговой проверки. Объекты осмотра.
48. Порядок и сроки истребования документов при проведении налоговых проверок.
49. Производство выемки документов и предметов при проведении налоговых проверок.
50. Порядок проведения экспертизы и оформления ее результатов при проведении налоговых проверок.
51. Порядок привлечения специалистов при осуществлении налогового контроля.
52. Порядок участия переводчика при осуществлении налогового контроля.
53. Порядок участия понятых при осуществлении налогового контроля.
54. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами в рамках налоговых проверок.
55. Досудебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов по месту учета налогоплательщика.
56. Порядок и сроки подачи и рассмотрения разногласий и (или) жалобы по акту налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган.
57. Судебный порядок обжалования актов проверок налоговых органов.
58. Контроль за соблюдением закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) с использованием платежных карт» и кассовой дисциплины налогоплательщика.
59. Порядок осуществления контроля за реализацией алкогольной и табачной продукции налогоплательщика.
60. Результативность налогового контроля.
61. Эффективность налогового контроля.
62. Виды налоговых проверок.
63. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.
64. Камеральная проверка. Сроки проведения.
65. Цель камеральной проверки, периодичность, основные этапы.
66. Правильность исчисления налоговой базы в ходе проведения камеральной налоговой проверки.
67. Какие статьи Налогового кодекса предоставляют налоговому органу право истребовать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления налогов.
68. В каких случаях (в рамках камеральной проверки) происходит истребование документов (или направляются запросы в банк).

69. Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
70. Какие виды Решения по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки выносятся налоговым органом.
71. В каких случаях составляется протокол об административном правонарушении.
72. Планирование выездных налоговых проверок.
73. Составные части (тапы) процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок.
74. Внутренние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
75. Внешние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
76. «Досье» налогоплательщика.
77. Внешние информационные источники (ресурсы) налоговых органов.
78. Основные требования по формированию информационных ресурсов.
79. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
80. План проверок, его значение.
81. В каких случаях проводятся: встречные, тематические, совместные проверки. Их цели и задачи.
82. Права и обязанности налоговых органов при проведении проверок.
83. Понятие «Комплексная выездная налоговая проверка». Ее цели и задачи.
84. Периодичность проведения проверок, ограничения установленные ст. 87, 89 НК РФ.
85. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Что не засчитывается в сроки проведения проверки.
86. В каких случаях приостанавливается налоговая проверка, в каких случаях продлевается; необходимое документальное оформление указанных действий налоговых органов.
87. Что является датой окончания выездной налоговой проверки.
88. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
89. Необходимое содержание вводной части акта выездной налоговой проверки.
90. Содержание описательной части акта выездной налоговой проверки.
91. Итоговая часть акта выездной налоговой проверки. Приложения к акту.
92. Порядок составления Справки о проведении выездной налоговой проверки. Ее значение для налогоплательщика и налогового органа.
93. Разногласия по акту. Сроки представления их налогоплательщиком.
94. Вынесение налоговым органом Решений по акту выездной налоговой проверки.
95. проверки.
96. Действия налогового органа после вынесения Решения по акту выездной налоговой проверки.
97. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.
98. Порядок обжалования налогоплательщиком действий (бездействия) налогового органа.
99. Порядок передачи материалов выездной налоговой проверки в суд.

Вопросы практической направленности:

Задача 1.

По ошибке всю сумму налога организация перечислила в федеральный бюджет, тогда как часть этих средств подлежала зачислению в бюджет субъекта РФ.

Налоговый орган принял решение о взыскании с организаций пеней, начисленных на сумму налога, подлежащую уплате в бюджет субъекта РФ.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 2.

Налоговый орган в течение установленного п.4 ст. 176 НК РФ трехмесячного срока вынес решение об отказе организации в возмещении НДС. Суд удовлетворил иск организации и признал решение налогового органа недействительным. Однако налоговый

орган своевременно не возместил налог. Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 3.

Организация перечислила в бюджет налоги за своего кредитора в счет погашения своей задолженности перед ним. Получив от кредитора уведомление о том, что данные суммы налогов ему не засчитаны, организация обратилась в налоговый орган по месту своего учета с заявлением о возврате уплаченных суммы налогов. Налоговый орган вынес решение об отказе в возмещении организации указанных сумм налогов.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 4.

Организация перечислила со счетов в «проблемном» банке в бюджет денежные средства в счет уплаты НДС и ЕСН не за конкретный налоговый (отчетный) период, а за год вперед. Деньги с расчетного счета организации были списаны, но в бюджет не поступили. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением, о зачете излишне уплаченной в бюджет суммы в счет предстоящих платежей в зачете указанной суммы. Налоговый орган вынес решение об отказе в зачет суммы.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 5.

Организация - должник получила уведомление об уступке поставщиком требования по оплате поставленных ранее товаров новому кредитору. Организация приняла к вычету сумму НДС по данным товарам.

Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении организации к ответственности за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы.

Обоснуйте 1. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки.

2. Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок.

Задача 6.

Налогоплательщик в установленный срок не полностью уплатил сумму авансового платежа по налогу на имущество. Налоговый орган привлек организацию к ответственности на основании ст. 122 НК РФ. Налогоплательщик возражал против требования налогового органа. Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 7.

Банк не сообщал налоговому органу об открытии транзитных валютных счетов организациям.

Налоговый орган вынес решение о привлечении банка к налоговой ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 132 НК РФ, за несообщение банком налоговому органу сведений об открытии счетов организациям.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 8.

Организация несвоевременно представила в налоговый орган декларацию, при этом своевременно уплатила налог в бюджет.

Налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной п.1 ст. 119 НК РФ, за непредставление в установленный срок налоговой декларации в виде штрафа в размере 5 процентов суммы налогов, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый месяц просрочки.

Организация, оспаривает правомерность решения налогового органа и ссылается на то, что налог уплачен своевременно, то размер штрафа не должен превышать минимального размера 100 руб.

Может ли налогоплательщик обжаловать указанное решение в суде? Если да, то обоснуйте.

Задача 9.

По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении организации- налогового агента к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, за несвоевременное перечисление удержанных сумм налога. Организация решение не обжаловала и возражений по результатам проверки в налоговый орган не представила. Поскольку организация не исполнила требования об уплате штрафа в установленный срок, налоговый орган обратился в суд с иском о взыскании с организации налоговых санкций. Представители организации на судебные заседания не явились, поэтому дело рассмотрено в их отсутствие. Выявите позицию суда по этому делу.

Задача 10.

Закрыв счет организации, банк сообщил об этом налоговому органу, не известив при этом организацию.

Не получив в 10- дневный срок от организации письменного уведомления о закрытии счета, налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной ст. 118 НК РФ, за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. По мнению организации, решение налогового органа неправомерно, поскольку срок, установленный п.2 ст. 23 НК РФ для извещения налогового органа о закрытии счета, должен исчисляться с момента получения налогоплательщиком уведомления банка о закрытии счета. Выявите суть спора и Вашу позицию по данному вопросу.

4.4. Методические материалы

Критерии оценки ответа на экзаменационные вопросы:

На оценку «Отлично» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к изучаемой дисциплине, правильно ответить на все дополнительные вопросы, ответ должен быть логичным и последовательным

На оценку «Хорошо» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к изучаемой дисциплине, правильно ответить на все дополнительные вопросы, при этом изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Удовлетворительно» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к изучаемой дисциплине, правильно отвечает не на все дополнительные вопросы, и изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений.

На оценку «Неудовлетворительно» студент не демонстрирует знание основных понятий, относящихся к изучаемой дисциплине, не отвечает ни на один дополнительный вопрос, и изложение ответа на вопрос не последовательное и не логичное

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок», как правило, изучается студентами на пятом курсе. При подготовке к лекционным занятиям обучающемуся следует ознакомиться с учебно-тематическим планом изучаемой учебной дисциплины, а также с календарным планом прохождения соответствующего курса.

В процессе лекционного занятия обучающийся ведет свой конспект лекций, делая записи, касающиеся основных тезисов лектора. Это могут быть исходные проблемы и

вопросы, ключевые понятия и их определения, важнейшие положения и выводы, существенные оценки и т.д.

В заключительной части лекции обучающийся может задать вопросы преподавателю по содержанию лекции, уточняя и уясняя для себя теоретические моменты, которые остались ему непонятными.

Самостоятельная работа обучающегося, прежде всего, подразумевает изучение им учебной литературы, рекомендуемой рабочей программой дисциплины.

Значительную роль в изучении данной дисциплины выполняют семинарские занятия, которые призваны, прежде всего, закреплять теоретические знания, полученные в ходе прослушивания и запоминания лекционного материала, изучения источников, ознакомления с учебной и научной литературой. Тем самым семинары способствуют получению студентами наиболее качественных знаний, а также позволяют осуществлять со стороны преподавателя текущий контроль над успеваемостью студентов.

Семинарские занятия преподаватель может проводить в форме обсуждения вопросов темы, заслушивания докладов по отдельным вопросам и их обсуждения, рекомендуется выполнение письменных работ, тестирование и решение практических задач.

В процессе подготовки к семинару студент самостоятельно аккумулирует знания путем изучения конспекта лекций и соответствующих разделов учебника, ознакомления с дополнительной литературой и источниками, рекомендованными к этому практическому занятию.

Отвечать на тот или иной вопрос обучающимся рекомендуется формулировать наиболее полно и точно, при этом нужно уметь логически грамотно выражать и обосновывать свою точку зрения, свободно оперировать юридическими понятиями и терминами.

Предусмотрена работа слушателей на практических занятиях (семинарах) и лабораторных работах по рассмотрению основных задач, связанных с организацией и методикой проведения налоговых проверок

Таким образом, посещение обучающимся лекционных занятий, активная самостоятельная работа, а также участие на семинарских занятиях необходимы для подготовки и успешной сдачи экзамена как формы итогового контроля.

При подготовке к экзамену необходимо исходить из перечня контрольных вопросов. Зачет, как правило, проводится в устной форме.

При оценивании знаний студентов экзаменатор руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- правильность ответов на вопросы;
- полнота и лаконичность ответа;
- логика и аргументированность изложения.

Более подробную информацию о методике подготовки и сдачи экзамена обучающийся может получить у преподавателя.

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. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент", специальностям "Экономическая безопасность", "Таможенное дело" / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 487 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=18&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=79553&func=detail

2. Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А. Налоги: практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / [Д. Г. Черник и др.] ; под ред. Д. Г. Черника. - Электрон. дан. - М. : Финансы и статистика, 2012. - 369 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=18&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=79552&func=detail

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум : учеб. пособие для СПО / [Е.Л. Гулькова и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Юрайт, 2017. - 384 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=18&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=87237&func=detail

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академ. бакалавриата [по эконом. направлениям и специальностям] / [Г. Б. Поляк и др.] ; под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Юрайт, 2017. - 474 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=18&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=88068&func=detail

5. Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2012. - 471 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=18&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=88068&func=detail

6. Ордынская, Елена Валерьевна. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академ. бакалавриата / Е. В. Ордынская. - 2-е изд., перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Юрайт, 2017. - 387 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=1&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=88114&func=detail

6.2. Дополнительная литература

1. Елкина, Ольга Сергеевна. Налоговый учет, отчетность и аудит : курс лекций [Электронный ресурс] / О. С. Елкина ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования Омский гос. ун-т им. Ф. М. Достоевского. - Электрон. дан. - Омск : Изд-во Омского гос. ун-та, 2012. - 288 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=2&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=76155&func=detail

2. Иванова, Надежда Владимировна. Налоги и налогообложение : учеб. пособие [для студентов сред. проф. образования, обучающихся по направлениям подготовки 38.02.01 Эконом. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=3&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=87672&func=detail мика и бух. учет, 38.02.04 Коммерция] / Н. В. Иванова. - Ростов н/Д : Феникс, 2017. - 270 с.

3. Колесниченко, Татьяна Владимировна. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок [Электронный ресурс] : научно-практ. пособие / Т. В. Колесниченко. - Электрон. дан. - М. : Юстицинформ, 2012. - 199 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=1&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=84088&func=detail

4. Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академ. бакалавриата [по эконом. направлениям и специальностям] / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис ; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М. : Юрайт, 2017. - 341 с.

http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=2&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=88103&func=detail

5. Филина, Фаина Николаевна. Инвентаризация : бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] / Ф. Н. Филина. - Электрон. дан. - М. : ГроссМедиа [и др.], 2012. - 256 с http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=2&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=83345&func=detail

6. Сергеев, Иван Васильевич. Налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] / И. В. Сергеев, А. Н. Волошина. - Электрон. дан. - М. : Финансы и статистика, 2014. - 224 с. http://nwipa.ru/cat/output/NL_ELCAT/cat_bb.php?&table_name=elcat_cat_bb_view&found=4&start=0&&sort_desc=0&limit=20&forder=cat_bb_id&&par=80865&func=detail

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»
- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»
- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
- Полные тексты диссертаций и авторефератов *Электронная Библиотека Диссертаций* РГБ
- Информационно-правовые базы *Консультант плюс, Гарант.*

Англоязычные ресурсы

- *EBSCO Publishing* – доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов;
- *Emerald* – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.
2. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.c-pp.ru>.

6.5. Интернет-ресурсы

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью

http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

4.

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

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа ¹
1	Организация и методика проведения налоговых проверок	Тематические аудитории специальности «Экономическая безопасность», Компьютерные классы. Иные аудитории Факультета таможенного администрирования и безопасности (в соответствии с расписанием занятий), оснащенные средствами мультимедиа и досками Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинеты, оснащенные макетами, наглядными учебными пособиями, и другими техническими средствами и оборудованием, обеспечивающими реализацию проектируемых результатов обучения	Оснащены рабочими станциями ПК, средствами мультимедиа и досками. Звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие прослушивание материалов в формате MP3, WMA, а также просмотр видеоматериалов. Программное обеспечение Microsoft Word, Microsoft Power Point для подготовки текстового материала, графических иллюстраций, презентаций	Лицензионное соглашение с Microsoft Windows 10 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018 Microsoft Office Professional 2016 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018 СПС КонсультантПлюс 0372100052814 000062-0358818-01 от 16.12.2014 бессрочно

¹ ституци