Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
ef71e8bbb2b43b62b24c02ba6a6ec1e3ef9a3a66e1e35e94502104d4e075e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Факультет __информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики

Фомина А.В._____
« 14» февраля 2020 г.

Рабочая программа дисциплины

ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
экономист

Форма обучения
очная, заочная

Год набора 2020

Новокузнецк 2020

Лист внесения изменений

в РПД *ФТД.01_Организация и методы налоговых проверок*__
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

Утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от 13.02.2020 г.)

для ОПОП 2020 год набора на 2020 / 2021 учебный год
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
(код и название направления подготовки / специальности)
специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Одобрена на заседании Методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 6 от 06.02 2020 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления
(протокол № 5 от 23.01.2020 г.)

Оглавление

1 Цель дисциплины. 4
1.1 Формируемые компетенции 4
1.2 Дескрипторные характеристики компетенций 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины 5
3.1 Учебно-тематический план 5
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 7
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 10
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 12
5.1 Учебная литература 12
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 13
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы. 13
6 Иные сведения и (или) материалы. 13
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ 13
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 16

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК–11, ПК-12.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Правоохранительная деятельность	ПК-11	способностью реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики
Профессиональная	Правоохранительная деятельность	ПК-12	способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

1.2 Дескрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Дескрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-11	**Знать:** - основные источники и способы получения юридически значимой информации для обеспечения экономической безопасности при проведении налоговых проверок; - виды рисков и угроз экономической безопасности, методическую базу их анализа и оценки; - возможности использования юридически значимой информации для предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения. **Уметь:** - организовать налоговую проверку используя методики по получению юридически значимой информации, для выявления рисков и угроз экономической безопасности -проверять, анализировать, оценивать информацию в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики. **Владеть:** - методами проверки, анализа и оценки информации, имеющей значение для выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения.	Б1.Б.10 Контроль и ревизия Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза Б1.В.ДВ.05.01 Правонарушения в сфере экономики Б1.В.ДВ.05.02 Экономическая преступность Б1.В.ДВ.07.01 Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности Б1.В.ДВ.07.02 Система управления рисками и капиталом в кредитных организациях Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты **ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок**
ПК-12	**Знать:** - виды и признаки преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложении; - органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности;	Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза Б1.Б.13.02 Уголовный процесс Б1.Б.13.03 Криминалистика

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
	- задачи, принципы, основания и условия проведения налоговой проверки; - правила документирования, методы выявления, пресечения и раскрытия отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения. **Уметь:** - документировать результаты налоговой проверки и использовать их при производстве расследования уголовных дел и в производстве по делам об административных правонарушениях в сфере налогообложения; - применять методы выявления, пресечения и раскрытия отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения. **Владеть:** - приемами организации и проведения оперативно-розыскных мероприятий, навыками документирования их результатов с целью выявления, пресечения и раскрытия отдельных видов преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения.	Б1.В.03 Документационное обеспечение профессиональной деятельности Б1.В.12 Внутренний контроль Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и про-цедуру защиты **ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок**

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 3 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**72**	-	**72**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	32	-	6
Аудиторная работа (всего):	32	-	6
в том числе:		-	
лекции	16	-	2
практические занятия, семинары	16	-	4
практикумы		-	
лабораторные работы		-	
в интерактивной форме		-	
в электронной форме		-	
Внеаудиторная работа (всего):	40	-	62
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		-	
подготовка курсовой работы /контактная работа		-	
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем*)*		-	
творческая работа (эссе)		-	
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	40	-	62
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет** (ОФО -7 семестр, ЗФО – 9 семестр)			4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 4 - Учебно-тематический план

для очной формы обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины	Общая трудоёмкость (часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
		всего	лекции	семинары, практические занятия		
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	16	3	3	10	ПР
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	16	3	3	10	ПР
3	Камеральные налоговые проверки	11	3	3	5	ПР, ИЗ
4	Выездные налоговые проверки	11	3	3	5	ПР, ИЗ
5	Разрешение споров но результатам налоговых проверок	18	4	4	10	
6	Промежуточная аттестация обучающегося – зачет					УО-3 ПР-1
	ИТОГО	72	16	16	40	

Примечание: * УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины	Общая трудоёмкость (часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
		всего	лекции	семинары, практические занятия		
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	14	1	1	12	ПР-2
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	13	1		12	
3	Камеральные налоговые проверки	13		1	12	
4	Выездные налоговые проверки	13		1	12	
5	Разрешение споров но результатам налоговых проверок	15		1	14	
6	Промежуточная аттестация обучающегося – зачет	4				**УО-3,** ПР-1
	ИТОГО	72	2	4	62	

Примечание: * УО - устный опрос, УО-1 - собеседование, УО-2 - коллоквиум, УО-3 - зачет, УО-4 - экзамен

ПР - письменная работа, ПР-1 - тест, ПР-2 - контрольная работа, ПР-3 эссе, ПР-4 - реферат, ПР-5 - курсовая работа, ПР-6 - научно-учебный отчет по практике, ПР-7 - отчет по НИРС, ИЗ – индивидуальное задание;

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 5 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
Содержание лекционного курса		
1.	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе. Международные налоговые отношения
2	Методы и мероприятия налогового контроля, исполь-	Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
	зуемые при проведении налоговых проверок	Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.
3	Камеральные налоговые проверки	Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.
4	Выездные налоговые проверки	Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		налоговых проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.
5	Разрешение споров но результатам налоговых проверок	Формы и виды разрешения налоговых споров. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Налоговое производство о налоговых правонарушениях. Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами. Практика разрешения налоговых споров ВАС. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров в практике работы налогоплательщиков.

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе. Международные налоговые отношения
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.
3	Камеральные налоговые проверки	Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
4	Выездные налоговые проверки	Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.
5	Разрешение споров но результатам налоговых проверок	Формы и виды разрешения налоговых споров. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Налоговое производство о налоговых правонарушениях. Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами. Практика разрешения налоговых споров ВАС. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров в практике работы налогоплательщиков.

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная	**60** (100%	Лекционные занятия (8 занятий)	**1 балл** посещение 1 лекционного занятия	2 - 8

работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	/баллов приведенной шкалы)	Практические занятия (8 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 16
		Индивидуальное задание (6 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **5 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **6 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	24-36
		Контрольная работа (по разделу 1)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **6 баллов** (максимальное значение)	3 – 6
		Контрольная работа (по разделу 2)	**За одну работу** **3 балла** (пороговое значение) **6 баллов** (максимальное значение)	3 – 6
		Итоговый тест	**11 баллов** (51 - 65% правильных ответов) **18 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **28 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	11 -28
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
			Итого по промежуточной аттестации (зачет)	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 б.

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7 – Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	**Уровень усвоения дисциплины и компетенций**	**Итоговая оценка**	**Оценка по 100-балльной шкале**
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	незачтено	Менее 51 балла

Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	зачтено	51-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/456337

2. Мищенко, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2018. — 217 с. — ISBN 978-5-906969-66-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/115142 — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная учебная литература:

1. Чухнина, Г. Я. Методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Г. Я. Чухнина. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2019. — 96 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/139216

2. 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, 2020. — 448 с. - URL: https://urait.ru/viewer/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-450013#page/1 .

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *стационарное* -компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19
404 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *переносное* – ноутбук, кран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

1. «Консультант +» – URL: http://www.consultantplus.ru режим доступа: свободный
2. Журнал «Бухгалтерский учет» – URL: http://www.buhgalt@buhgalt.ru режим доступа: свободный.
3. Российская национальная библиотека URL: www.nlr.ru/ .
4. Сайт ФНС– URL: www.nalog.ru/

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);

3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);

4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),

5. подготовка докладов по заданным темам.

Примеры индивидуальных домашних заданий

Система органов налогового контроля в Российской Федерации. Система действующих налогов и сборов в РФ. В качестве субъектов налогового контроля выступают Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы, а также в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, - таможенные органы и органы внутренних дел. Согласно закону РФ от 21.03.1991г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» - органы внутренних дел РФ обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, обеспечивая принятие предусмотренных законодательством мер по привлечению к ответственности лиц , насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

В соответствии с законодательством основными задачами налоговых органов являются:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из Федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов ФНС и его территориальных органов, представленных:

- на региональном уровне – управлениями ФНС по субъектам РФ и межрегиональными инспекциями ФНС по федеральным округам
- местном уровне – инспекциями ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также инспекции ФНС межрайонного уровня.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции, которая установлена Положением о Федеральной налоговой службе, а также положением о территориальных органах ФНС.

(Положение Правительства РФ от 30.09.2004г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Приказ Минфина РФ от 09.08.2005г. № 101н«Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»)

Основные функции органов налоговой системы:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а также иных обязательных платежей в бюджет;
- возврат или зачет уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
- изменение сроков уплаты налогов сборов, пеней;
- проверку деятельности юридических и физических лиц в установленной сфере деятельности.

Задание № 1.

Нарисовать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание № 2.

Обозначить основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание № 3.

Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскрыть содержание налогового контроля.
2. Сформулировать главную цель налогового контроля.

3. Перечислите общие функции налогового контроля.

4. Перечислите общие принципы осуществления налогового контроля, как функции государственного управления.

5. Охарактеризовать территориальную структуру налоговых органов.

6. Изложить основные полномочия ФНС, налоговых инспекций.

Примерные тестовые задания

1. В соответствии с НК РФ налоговый контроль — это:

- управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;
- проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;
- деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
- надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах.

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

- налоговые органы, таможенные органы, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты;
- налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты;
- налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, органы Министерства финансов РФ, налогоплательщики или плательшики сборов, налоговые агенты.

3. Основная задача государственных налоговых органов:

- пресечение налоговых правонарушений;
- увеличение собираемости налогов;
- пресечение налоговых преступлений;
- контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- контроль соблюдения законодательства по таможенному делу.

4. Основной функцией ФНС России как центрального аппарата налоговых органов является:

- проведение выездных налоговых проверок;
- разработка методических рекомендаций для налоговых органов;
- разработка налоговой политики государства;
- предупреждение и выявление коррупции в налоговых органах;
- оперативно-бухгалтерский учет налогоплательщиков.

5. Налоговые органы имеют право:

- конфисковать имущество, на которое наложен арест, в случае неуплаты налога;
- требовать от налогоплательщиков документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога;

6. Инвентаризация имущества представляет собой проверку:

- наличия готовой продукции и денежных средств путем пересчета, обмера, взвешивания и последующего сопоставления фактического наличия с учетными данными;
- наличия документов на имущество предприятия на определенный момент времени;
- наличия имущества предприятия на определенный момент путем пересчета, обмера, взвешивания ценностей, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и последующего сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными.

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

- 10;
- 15;
- 20.

8. Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа:

- привлечение специалиста;
- экспертиза;
- осмотр территорий и помещений;
- истребование документов

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Сущность налога и основы налогообложения		
Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	1. Административная юрисдикция налоговых органов. 2. Налоговая тайна. 3. Основные права и обязанности органов налогового контроля. 4. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере обмена информацией. 5. Обоснуйте необходимость взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. В чем оно заключается, 6. Налоговые агенты и их обязательства. 7. Сроки сообщения в налоговый орган о реорганизации своей организации. 8. Сроки сообщения налогоплательщиком в налоговый орган об изменении своего места жительства. 9. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности, в соответствии с законодательством РФ. 10. Каково определение дохода в соответствии с НК РФ. 11. Какой доход признается дивидентом. 12. Какие проценты признаются доходами. 13. Когда возникает обязанность по уплате налога. 14. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной. 15. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика решение о взыскании налога. 16. С каких счетов может производится взыскание налогов. 17. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах. 18. В каком случае производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика.	Задача (см. после таблицы)

Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	1Какие основные нормативно-правовые акты налогового контроля можете перечислить. 2. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответ обоснуйте. 3. Освобождены ли филиалы от обязанностей налогоплательщика. Ответ обоснуйте. 4. Какие физические лица признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. 5. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой? 6. Какие виды налогов и сборов установлены в РФ. 7. Какие налоги и сборы признаются федеральными? 8. Какие налоги и сборы признаются региональными? 9. Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов РФ при установлении регионального налога. 10. Какие налоги и сборы признаются местными. 11. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков. 12.Какие федеральные и региональные сборы Вы знаете? 13.Какие местные сборы знаете? 14. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов? 15. Когда налог считается установленным? 16. В чем отличие требований к налогам от требований к сборам? 17. Приведите примеры специальных налоговых режимов. Где их можно применять? 18. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах?	Задача (см. после таблицы)
Камеральные налоговые проверки	1. Каковы основные формы налогового контроля, (ст. 82 НК РФ) 2. Основные признаки налоговой проверки. 3. Перечислите формы и методы налогового контроля. 4. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетноотчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. 5. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов. 6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.	Тест (см. после таблицы)

	7. Какие проверки проводят налоговые органы. По месту проведения и объему проверяемой документации Камеральные Выездные По объему проверяемых вопросов Комплексные Выборочные сплошные 8. Какой период охватывается налоговой проверкой. 9. В отношении каких налогов проводятся выездные и камеральные проверки. 10. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки.	
Выездные налоговые проверки	1. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетноотчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. 2. Какие организационно-правовые методы проверок знаете? 3. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов. 4. Каким образом идет обоснование выбора методов проверок? 5. Какие основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки. 6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.	Тест (см. после таблицы)
Разрешение споров но результатам налоговых проверок	1. Оформление результатов выездной налоговой проверки. 2. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки. 3. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки. 4. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований. 5. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки. 6. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки. 7. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки. 8. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.	Задача (см. после таблицы)

Примерные задачи к зачету

Задача 1. Организация А является учредителем Организации В с долей участия 70%. Организация В является учредителем Организации С с долей участия 40%. Признаются ли Организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. Ответ обосновать.

Задача 2. Налоговый агент - Организация А – не у держал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации.

Задача 3. Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения – 42500 руб., пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120000 руб., превышающая его взнос в уставный капитал на 80000 руб. Определите размер дивидента, полученного участником общества.

Задача 4. Физическое лицо, находящееся на территории РФ 163 дня получает доход из источника в РФ. Является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ и почему. Ответ обоснуйте.

Задача 5 . Пансионат «Изумрудный» осуществляет свою деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не осуществляется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством.

Задача 6. Организация А имела основания для применения налоговой льготы на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация,

Задача 7. Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100000 руб. 20.10.2015г. Фактически уплата была произведена 24.11.2015г.Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

Задача 8. Налоговый орган 15 ноября 2016г. Установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30000 руб. с организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации 20 декабря. Рассчитайте сумму процентов, начисленные на сумму излишне взысканного налога.