

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита
Л.С. Коробейникова
№10 от 27.04.2020.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Б.24.15 Организация и проведение налоговых проверок
Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование направления специальности: 38.05.01
«Экономическая безопасность» (УВЦ)
2. Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
3. Квалификация (степень) выпускника: ЭКОНОМИСТ
4. Форма образования: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Васильева К.Н., к.э.н., доц., Мардасова М.Е., к.ю.н.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №4 от 16.04 2020г.
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

Отметки о продлении (вносятся вручную)

8. Учебный год: 2022/2023 Семестр(-ы): 7

Набор 2019 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины :

Целью преподавания дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок» является формирование у обучающихся целостного представления о налоговой системе страны, систематизация знаний в области и налогообложения экономических субъектов, обучение методике исчисления отдельных налогов, а также изучения методики проведения налоговых проверок.

Задачи учебной дисциплины:

- освоение обучающимися теоретических основ налогового контроля;
- овладение знаниями о формах и методах проведения налогового контроля;
- формирование способностей защищать законные права и интересы налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;
- освоение методических основ проведения проверок правильности исчисления налогов;
- приобретение практических навыков проверки правильности исчисления налогов и сборов, уплачиваемых на территории РФ, проверки правильности заполнения налоговых деклараций, представляемых в ИФНС;
- формирование практических навыков профилактики рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления коммерческой деятельности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: дисциплина «Организация и проведение налоговых проверок» относится к дисциплинам базовой части Блока 1 «Дисциплины».

Для успешного освоения дисциплины обучающийся должен изучить следующие дисциплины:

- Налоги и налогообложение (Б1.Б.19);
- Финансовое право (Б1.Б.24.03);
- Налоговое право (Б1.Б.24.05).

Организация и проведение налоговых проверок является предшествующей дисциплиной для дисциплины «Анализ финансовой отчетности» (Б1.В.08).

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-3	способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах;	<u>Знать:</u> <ul style="list-style-type: none">- требования законов и иных нормативно - правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения и соблюдать их, развивая навыки антикоррупционного поведения;- методологические основы налогового контроля;- учетные функции налоговых органов;- классификацию форм и методов налогового контроля;- основы налогового администрирования. <u>Уметь:</u> <ul style="list-style-type: none">- применить полученные знания в ходе планирования, подготовки и проведения налоговой проверки и иных мероприятий налогового контроля. <u>Владеть:</u> <ul style="list-style-type: none">- навыками практического выполнения необходимых подготовительных и организационных процедур в ходе налогового контроля.
ОК-8	способностью принимать	<u>Знать:</u>

	оптимальные организационно-управленческие решения;	- принципы и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок; - процесс проведения камеральных и выездных налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля. <u>Уметь:</u> - реализовать результаты налоговых проверок. <u>Владеть:</u> - методами анализа материалов проводимых налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, подготовки предложений по совершенствованию различных контрольных процедур.
ОПК-3	способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	<u>Знать:</u> - порядок оформления результатов налоговой проверки; - налоговые правонарушения и формы их устранения. <u>Уметь:</u> - проводить анализ и применять обширную информацию для осуществления экономических и налоговых расчетов. <u>Владеть:</u> - навыками анализа и применения в практике контрольной работы материалов досудебного урегулирования налоговых споров, а также судебной практики.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3 /108.

Форма промежуточной аттестации - зачет.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость, ч	
	всего	7 семестр
Аудиторные занятия, всего, в том числе:	48	48
Лекции	16	16
Практические	32	32
Лабораторные	–	–
Самостоятельная работа	60	60
Форма промежуточной аттестации: зачет	- зачет	- Зачет
Итого	108	108

13.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Основы проведения налогового контроля	1. Система органов налогового контроля в Российской Федерации, оценка их эффективности. 2. Налоговый контроль: сущность, задачи, принципы. 3. Налоговая тайна. 4. Субъекты и объекты налоговых правоотношений, их права и обязанности. 5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
1.2	Понятие и основные учетные функции налоговых органов	1. Учет организаций и физических лиц как форма проведения налогового контроля. 2. Постановка на учет и снятия с учета в налоговых органах. Присвоение идентификационного номера налогоплательщика. 3. Органы власти, учреждения, организации и должностные

		лица, их обязанности, связанные с учетом организаций и физических лиц. 4. Банки, их обязанности, связанные с осуществлением налогового контроля. 5. Органы, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, их обязанности, связанные с учетом налогоплательщиков.
1.3	Организация и проведение камеральной налоговой проверки	1. Камеральная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи. 2. Документы-основания для проведения камеральной налоговой проверки: порядок приема и ввода в информационную систему данных. 3. Проведение камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. 4. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. 5. Особенности камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации 6. Оформление результатов и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
1.4	Планирование и подготовка выездной налоговой проверки	1. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. 2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. 3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. 4. Предпроверочный анализ.
1.5	Организация и проведение выездной налоговой проверки	1. Выездная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи. 2. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. 3. Оформление результатов и реализация материалов выездной налоговой проверки.
1.6	Оформление результатов налоговой проверки	1. Требования к составлению акта налоговой проверки. 2. Рассмотрение материалов налоговой проверки, вынесение и утверждение результатов по их итогам. 3. Общий порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
1.7	Порядок рассмотрения налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	1. Понятие и виды налоговых правонарушений. 2. Производство по делу о налоговых правонарушениях. 3. Налоговая ответственность. 4. Административная ответственность. 5. Уголовная ответственность. 6. Обжалование решений налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
1.8	Организация и проведение налоговых проверок по отдельным налогам	1. Налоговая проверка федеральных налогов. 2. Налоговая проверка региональных налогов. 3. Налоговая проверка местных налогов.
2. Практические занятия		
2.1	Основы проведения налогового контроля	1. Система органов налогового контроля в Российской Федерации, оценка их эффективности. 2. Налоговый контроль: сущность, задачи, принципы. 3. Налоговая тайна. 4. Субъекты и объекты налоговых правоотношений, их права и обязанности. 5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
2.2	Понятие и основные учетные функции налоговых органов	1. Учет организаций и физических лиц как форма проведения налогового контроля. 2. Постановка на учет и снятия с учета в налоговых органах. Присвоение идентификационного номера налогоплательщика. 3. Органы власти, учреждения, организации и должностные

		лица, их обязанности, связанные с учетом организаций и физических лиц. 4. Банки, их обязанности, связанные с осуществлением налогового контроля. 5. Органы, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, их обязанности, связанные с учетом налогоплательщиков.
2.3	Организация и проведение камеральной налоговой проверки	1. Камеральная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи. 2. Документы-основания для проведения камеральной налоговой проверки: порядок приема и ввода в информационную систему данных. 3. Проведение камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. 4. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. 5. Особенности камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации 6. Оформление результатов и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
2.4	Планирование и подготовка выездной налоговой проверки	1. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. 2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. 3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. 4. Предпроверочный анализ.
2.5	Организация и проведение выездной налоговой проверки	1. Выездная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи. 2. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. 3. Оформление результатов и реализация материалов выездной налоговой проверки.
2.6	Оформление результатов налоговой проверки	1. Требования к составлению акта налоговой проверки. 2. Рассмотрение материалов налоговой проверки, вынесение и утверждение результатов по их итогам. 3. Общий порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2.7	Порядок рассмотрения налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	1. Понятие и виды налоговых правонарушений. 2. Производство по делу о налоговых правонарушениях. 3. Налоговая ответственность. 4. Административная ответственность. 5. Уголовная ответственность. 6. Обжалование решений налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
2.8	Организация и проведение налоговых проверок по отдельным налогам	1. Налоговая проверка федеральных налогов. 2. Налоговая проверка региональных налогов. 3. Налоговая проверка местных налогов.

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1.	Основы проведения налогового контроля	2	2	-	6	10
2.	Понятие и основные учетные функции налоговых органов	2	2	-	6	10
3.	Организация и проведение камеральной	2	6	-	8	16

	налоговой проверки					
4.	Планирование и подготовка выездной налоговой проверки	2	2	-	6	10
5.	Организация и проведение выездной налоговой проверки	2	4	-	8	14
6.	Оформление результатов налоговой проверки	2	4	-	8	14
7.	Порядок рассмотрения налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2	6	-	8	16
8.	Организация и проведение налоговых проверок по отдельным налогам	2	6	-	10	18
	Итого:	16	32	-	60	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в целях надлежащего освоения учебной дисциплины следует:

- посещать лекции и практические занятия (в том числе в случае применения ЭОиДОТ),
- подробно конспектировать лекции, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации (в том числе в случае применения ЭОиДОТ),
- при подготовке к практическим занятиям использовать помимо конспектов рекомендованную основную и дополнительную литературу (в том числе в случае применения ЭОиДОТ). Подготовка к практическому занятию включает два этапа. На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы. Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. При подготовке к практическому занятию обучающийся может воспользоваться консультацией преподавателя. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения,
- выполнять практические занятия с обязательным использованием рекомендованных нормативных актов и судебной практики (в том числе в случае применения ЭОиДОТ),
- осуществлять самостоятельную работу, являющуюся основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в библиотеке университета, учебных кабинетах, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой

дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя,

- при подготовке к промежуточной и текущей аттестации использовать не только конспекты и литературные источники, но и нормативный материал, а также судебную практику (в том числе в случае применения ЭОиДОТ).

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Алексейчева, Е.Ю. <i>Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028</i>
2	Качур О.В. <i>Налоги и налогообложение : [учебное пособие для студ., обуч. по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / О.В. Качур. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2015. — 426, [1] с. : ил., табл. — (Бакалавриат). — Библиогр.: с. 426-[427].</i>
3	Панина И.В. <i>Основы финансового контроля : учебное пособие / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. — 162 с. : ил. — Библиогр.: с. 138-144.</i>
4	Чельшева, Э.А. <i>Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с.– URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629</i>
5	Романов, Б.А. <i>Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633</i>

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
6	<i>Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с.– URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836</i>
7	Алексейчева, Е.Ю. <i>Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028</i>
8	Дорофеева, Н.А. <i>Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 296 с.– URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155</i>
9	<i>Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426</i>

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Источник
1	ЭБС «Лань». https://e.lanbook.com
2	ЭБС «Университетская библиотека online». http://biblioclub.ru
3	Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru
4	Справочная правовая система КонсультантПлюс (интернет-версия). Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/
5	https://edu.vsu.ru/ – образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№	Источник
---	----------

п/п	
1	Конспект лекций
2	Задания для практических занятий

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости): программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины: уровень материально-технического обеспечения позволяет организовать учебный процесс обучающихся с использованием библиотечного фонда ЗНБ ФГБОУ ВПО «ВГУ» (отделение обслуживания экономического факультета и факультета географии, геоэкологии и туризма) и штатных технических средств обучения лекционных аудиторий и аудиторий для практических занятий, обеспечивающих проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки.

19. Фонд оценочных средств

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (темы дисциплины и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
ОК-3 способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах;	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - требования законов и иных нормативно - правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения и соблюдать их, развивая навыки антикоррупционного поведения; - методологические основы налогового контроля; - учетные функции налоговых органов; - классификацию форм и методов налогового контроля; - основы налогового администрирования. 	<p>Основы проведения налогового контроля</p> <p>Понятие и основные учетные функции налоговых органов</p> <p>Организация и проведение камеральной налоговой проверки</p> <p>Планирование и подготовка выездной налоговой проверки</p> <p>Организация и проведение выездной налоговой проверки</p>	<p>Рефераты</p> <p>Тестовые задания №1</p> <p>Решение задач</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применить полученные знания в ходе планирования, подготовки и проведения налоговой проверки и иных мероприятий налогового контроля. 		
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками практического выполнения необходимых подготовительных и организационных процедур в ходе налогового контроля. 		
ОК-8 способностью	Знать:	Оформление результатов	

принимать оптимальные организационно-управленческие решения;	- принципы и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок; - процесс проведения камеральных и выездных налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля.	налоговой проверки Порядок рассмотрения налоговых правонарушений и ответственность за их совершение Организация и проведение налоговых проверок по отдельным налогам	Рефераты Тестовые задания №2
	<u>Уметь:</u> - реализовать результаты налоговых проверок.		
	<u>Владеть:</u> - методами анализа материалов проводимых налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, подготовки предложений по совершенствованию различных контрольных процедур.		
ОПК-3 способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	<u>Знать:</u> - порядок оформления результатов налоговой проверки; - налоговые правонарушения и формы их устранения.	Оформление результатов налоговой проверки Порядок рассмотрения налоговых правонарушений и ответственность за их совершение Организация и проведение налоговых проверок по отдельным налогам	Рефераты Контрольная работа
	<u>Уметь:</u> - проводить анализ и применять обширную информацию для осуществления экономических и налоговых расчетов.		
	<u>Владеть:</u> - навыками анализа и применения в практике контрольной работы материалов досудебного урегулирования налоговых споров, а также судебной практики.		
Промежуточная аттестация: зачет			КИМ

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на зачете используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок»;
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) умение иллюстрировать примерами, фактами, данными научных исследований;
- 4) умение применять методики проведения камеральной налоговой проверки, выездной налоговой проверки, применять методики проведения

налоговых проверок по отдельным видам налогов;

5) владение навыками составления актов налоговой проверки, оформления результатов и реализации материалов выездной налоговой проверки, вынесение и утверждение результатов по итогам налоговых проверок.

Для оценивания результатов обучения на зачете ставится: «Зачтено» / «Не зачтено».

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Ставится при условии отсутствия пропусков занятий; при демонстрации знания учебного материала, владения понятийным аппаратом дисциплины, умении применять теоретические знания в решении задач, выполнении тестовых заданий, написании контрольных работ.	Повышенный, базовый, пороговый уровни	Зачтено
Ставится при незнании и непонимании обучающимся аттестационных вопросов, невыполнении заданий текущей аттестации, включающих выполнение контрольных работ, выполнение тестовых заданий и решение задач.	-	Не зачтено

19.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1. Перечень вопросов к зачету:

1. Система органов налогового контроля в Российской Федерации, оценка их эффективности.
2. Налоговый контроль: сущность, задачи, принципы.
3. Налоговая тайна.
4. Субъекты и объекты налоговых правоотношений, их права и обязанности.
5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
6. Учет организаций и физических лиц как форма проведения налогового контроля.
7. Постановка на учет и снятия с учета в налоговых органах. Присвоение идентификационного номера налогоплательщика.
8. Органы власти, учреждения, организации и должностные лица, их обязанности, связанные с учетом организаций и физических лиц.
9. Банки, их обязанности, связанные с осуществлением налогового контроля.
10. Органы, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, их обязанности, связанные с учетом налогоплательщиков.
11. Камеральная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи.
12. Документы-основания для проведения камеральной налоговой проверки: порядок приема и ввода в информационную систему данных.
13. Проведение камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности.
14. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков.

15. Особенности камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации
16. Оформление результатов и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
17. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках.
18. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.
19. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
20. Предпроверочный анализ.
21. Выездная налоговая проверка: общая характеристика, понятие, цели и задачи.
22. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки.
23. Оформление результатов и реализация материалов выездной налоговой проверки.
24. Требования к составлению акта налоговой проверки.
25. Рассмотрение материалов налоговой проверки, вынесение и утверждение результатов по их итогам.
26. Общий порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
27. Понятие и виды налоговых правонарушений.
28. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
29. Налоговая ответственность.
30. Административная ответственность.
31. Уголовная ответственность.
32. Обжалование решений налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
33. Налоговая проверка федеральных налогов.
34. Налоговая проверка региональных налогов.
35. Налоговая проверка местных налогов.

ПРИМЕР КИМ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономического анализа и аудита

Л.С. Коробейникова
подпись, расшифровка подписи
_____ . 20 г.

Направление подготовки / специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
(УВЦ)

Дисциплина Организация и проведение налоговых проверок

Курс 4 курс

Форма обучения очная

Вид аттестации промежуточная

Вид контроля зачет

Контрольно-измерительный материал №1

1. Налоговый контроль и его положения.
2. Принципы отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.
3. Задача:
Рассчитать контрольное число для организации и проверить возможность присвоения организации ИНН 3626123453.

Доцент _____ К.Н. Васильева
подпись расшифровка подписи

Доцент _____ М.Е. Мардасова
подпись расшифровка подписи

19.3.2 Перечень практических заданий

ПРИМЕРЫ:

Задача №1

ООО «XXX» реализовало в налоговом периоде 300 упаковок шоколадных конфет. Максимальная розничная цена 400 руб. за упаковку. Определите налоговую базу по НДС.

Задача №2

Выездная налоговая проверка была проведена в апреле текущего года в отношении ООО «XXX». Проверяли правильность исчисления и полноту уплаты налога на прибыль за 2018 год. А в августе состоялась выездная налоговая проверка в отношении налога на имущество организаций за 2019 год. Имеет ли право налоговый орган в оставшемся периоде текущего года проводить выездные налоговые проверки? По каким налогам и за какие периоды времени в будущем могут проводиться выездные налоговые проверки в данной организации?

19.3.4 Тестовые задания

Тестовые задания №1.

1. Камеральные налоговые проверки это-
 - 1) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
 - 2) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа с целью выявления своевременности уплаты налогов;
 - 3) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Кто проводит камеральные налоговые проверки:
 - 1) налоговые органы;
 - 2) таможенные органы;
 - 3) федеральная служба судебных приставов.
3. Цель проведения камеральных налоговых проверок:
 - 1) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах;
 - 2) контроль за соблюдением налогоплательщиками таможенного законодательства;

3) контроль за соблюдением налогоплательщиками экологического законодательства.

4. Каким сроком по общему правилу лимитировано время проведения камеральной налоговой проверки после предоставления налогоплательщиком документов в налоговый орган?

- 1) один месяц;
- 2) два месяца;
- 3) три месяца.

5. Требуется ли для проведения камеральной налоговой проверки принятие специального решения:

- 1) нет, не требуется;
- 2) да, обязательно;
- 3) по усмотрению налогового органа.

6. Может ли налоговый орган провести камеральную налоговую проверку без представленной налоговой декларации:

- 1) нет, такого права у налогового органа нет;
- 2) да, если налоговая декларация любым налогоплательщиком не представлена в установленный срок, то налоговый орган проводит проверку на основании налоговой декларации за предыдущий налоговый период;
- 3) в случае, если налоговая декларация не представлена иностранной организацией, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика НДС на электронные услуги (налога на Google), то налоговый орган вправе провести проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике.

7. К основному этапу камеральной налоговой проверки относится:

- 1) проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы посредством камерального анализа;
- 2) составление акта налоговой проверки;
- 3) визуальный контроль всех полученных документов на наличие обязательных реквизитов.

Тестовые задания №2.

1. Кем выносится решение о проведении выездной налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков?

- 1) следственным комитетом;
- 2) судом;
- 3) налоговым органом, осуществившем поставку на учет ответственного участника данной группы.

2. Сроки проведения выездных налоговых проверок составляют:

- 1) не более двух месяцев;
- 2) не более четырех месяцев;
- 3) не более двенадцати месяцев.

3. В отношении одного налогоплательщика в течение календарного года возможно проводить не более XXX выездных налоговых проверок:

- 1) одной;
- 2) двух;

- 3) трех.
4. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика это -
 - 1) выездная налоговая проверка, которая проводится по аналогичным налогам текущего периода;
 - 2) выездная налоговая проверка, которая проводится независимо от времени проведения предыдущей проверки по аналогичным налогам того же периода;
 - 3) выездная налоговая проверка, которая проводится по другим видам налога того же периода.
5. Мероприятия налогового контроля предполагают:
 - 1) проверку операций по расчетному счету проверяемого;
 - 2) проверку кадровых документов;
 - 3) проверку операций по расчетному счету контрагентов проверяемого.
6. Акт выездной налоговой проверки включает следующие части:
 - 1) вводную;
 - 2) ознакомительную;
 - 3) предварительную.
7. Итоговая часть акта выездной налоговой проверки содержит:
 - 1) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений;
 - 2) идентификационный номер налогоплательщика;
 - 3) предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.
8. Обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящем налоговом органе налогоплательщик вправе с момента вынесения решения налоговым органом в срок:
 - 1) не более одного месяца;
 - 2) не более двух месяцев;
 - 3) не более трех месяцев.

19.3.4 Перечень заданий для контрольных работ

ПРИМЕРЫ:

Контрольная работа

Вариант №1

1. Какова структура ИНН?
2. Перечислите сведения и назовите сроки их предоставления в налоговые органы адвокатскими палатами субъектов РФ?
3. Назовите случаи, в которых допускается ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов вне территории налогоплательщика.

Вариант №2

1. Назовите структуру и содержание вводной часть акта налоговой проверки?
2. Перечислите дополнительные мероприятия налогового контроля.
3. Какие федеральные налоги и сборы вам известны? В чем особенность установления налоговых ставок по местным налогам?

19.3.5 Темы курсовых работ

Не предусмотрены.

19.3.6 Темы рефератов

1. Налоговые органы зарубежных стран. Сравнительная характеристика с налоговой системой Российской Федерации.
2. Исторические аспекты и этапы становления налоговой службы Российской Федерации.
3. Взаимодействие и полномочия других государственных органов в сфере налогового контроля.
4. Этика поведения налоговых специалистов в процессе налоговых проверок.
5. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования. Текущая аттестация проводится в формах: устного опроса (индивидуальный опрос), письменных работ (контрольные и тесты) и реферата.

При проведении текущей аттестации в форме реферата могут выставляться оценки:

«отлично» - теоретические аспекты темы полностью раскрыты и проиллюстрированы практическими примерами, осуществлен системный анализ действующей нормативно-правовой базы, предложения и рекомендации обоснованы. Соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ. Все заимствования оформлены корректно со ссылкой на первоисточник.

«хорошо» - теоретические аспекты темы раскрыты достаточно полно, отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами, анализ действующей нормативно-правовой базы не носит системного характера, предложения и рекомендации актуальны, однако носят общий характер. Соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются недочеты, существенно не снижающие качества материала. Все заимствования оформлены корректно со ссылкой на первоисточник.

«удовлетворительно» - раскрыты основные теоретические аспекты темы, отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами, но отсутствует анализ действующей нормативно-правовой базы, отсутствуют предложения и рекомендации по изученной проблеме, работа имеет в основном описательный характер. Соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются существенные недочеты. Большинство заимствований оформлены корректно со ссылкой на первоисточник.

«неудовлетворительно» - теоретические аспекты темы не раскрыты или раскрыты фрагментарно, отсутствуют ссылки на действующие нормативно-правовые акты, отсутствуют предложения и рекомендации по изученной

проблеме. Не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ. Большинство заимствований не оформлены.

При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы могут выставляться оценки:

«отлично» (при правильных, полных и аргументированных ответах на все вопросы контрольной работы);

«хорошо» (при правильных и аргументированных ответах на все вопросы контрольной работы с небольшими неточностями);

«удовлетворительно» (при неполных ответах на все вопросы контрольной работы, либо ответах с существенными неточностями);

«неудовлетворительно» (при неполных ответах менее чем на 50% вопросов контрольной работы).

При проведении текущей аттестации в форме тестирования могут выставляться оценки:

«отлично» (при правильных ответах не менее чем на 85% вопросов теста);

«хорошо» (при правильных ответах не менее чем на 70% вопросов теста);

«удовлетворительно» (при правильных ответах не менее чем на 60% вопросов теста);

«неудовлетворительно» (при правильных ответах менее чем на 60% вопросов теста).

Могут также выставляться оценки «зачтено» (при правильных ответах не менее чем на 60% вопросов теста) и «не зачтено» (при правильных ответах менее чем на 60% вопросов теста).

Промежуточная аттестация по дисциплине с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают два теоретических вопроса, позволяющих оценить уровень полученных знаний, и практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности умений и навыков. При оценивании используются количественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Программа рекомендована НМС экономического факультета

(*наименование факультета, структурного подразделения*)

протокол № 4 от 16.09. 2022