

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.04 Организация и методика налоговых проверок

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОЗО №1-3-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
2	УП	4	32		1	
	РПД	4	32		1	
3	УП	4	64	4	2	Зачет
	РПД	4	64	4	2	
Итого	УП	4	96	4	3	
	РПД	4	96	4	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования проведения налоговых проверок, освоение студентами методики проведения налоговой проверки

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть основные современные проблемы в области проведения налоговой проверки и перспективы их решения;
- Раскрыть принципы построения методики налоговых проверок.
- Рассмотреть основные правовые акты, на которых базируется проведение налоговой проверки;
- Показать особенности практики применения методики налоговых проверок;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области проведения налоговых проверок для решения практических задач при формировании налоговой отчетности

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Экономическая теория

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
<p>Знать: основы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации в части проведения налогового контроля; принципы работы автоматизированных информационных систем и автоматизированных систем контроля, используемых Федеральной налоговой службой РФ; основные направления бюджетной и налоговой политики РФ на ближайший год и среднесрочную перспективу</p>
<p>Уметь: анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</p>
<p>Владеть: методами анализа законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, типичных ошибок налогоплательщиков, практики применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; методами подготовки необходимых документов при проведении налоговых проверок.</p>

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Сущность организации и методики проведения налоговых	2					

<p>Тема 1. Введение в дисциплину. Налоговый контроль до новой эры. Налоговый контроль в России: от Киевской Руси до Советского государства. Создание современной налоговой службы РФ. Перспективы совершенствования налогового контроля. Понятия и определения налогового контроля. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Методы налогового контроля. Характеристика методов налогового контроля. Оценка эффективности налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения в сфере налогов и сборов. Учёт организаций и физических лиц в налоговых органах. Органы государственной власти и иные организации, взаимодействующие с налоговой службой. Соглашения о взаимодействии Федеральной налоговой службы с органами государственной власти и иными организациями. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки, объект проверок. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка на этапе приема и обработки налоговых деклараций. Организация и методика проведения камеральной проверки налоговой декларации. Особенности выездной налоговой проверки и этапы её проведения. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Порядок назначения и разработки программы выездной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной и выездной налоговых проверок. Реализация результатов налоговой проверки. Организация исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействия их должностных лиц. Порядок назначения и прекращения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга.</p>		4		32		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32		
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0				
Раздел 2. Теоретические и нормативно-правовые основы организации и проведения налогового контроля и налоговых проверок	3					0

<p>Тема 2. Эволюция налогового контроля. Налоговый контроль до новой эры. Налоговый контроль в России: от Киевской Руси до Советского государства. Создание современной налоговой службы РФ. Перспективы совершенствования налогового контроля. Практическое занятие. Совершенствование налогового контроля.</p>			6		
<p>Тема 3. Общие вопросы проведения налогового контроля и налоговых проверок. Понятия и определения налогового контроля. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Методы налогового контроля. Характеристика методов налогового контроля. Оценка эффективности налогового контроля. Практическое занятие. Субъекты – участники налогового контроля</p>		0,5	6		
<p>Тема 4. Нормативно-правовая база налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения в сфере налогов и сборов. Учёт организаций и физических лиц в налоговых органах. Практическое занятие. Взаимодействие ФНС России с другими государственными органами.</p>		0,5	6		
<p>Тема 5. Порядок и особенности взаимодействия Федеральной налоговой службы с государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля. Органы государственной власти и иные организации, взаимодействующие с налоговой службой. Соглашения о взаимодействии Федеральной налоговой службы с органами государственной власти и иными организациями. Практическое занятие. Взаимодействие ФНС России с другими государственными органами</p>		0,5	8		
<p>Раздел 3. Практические основы организации и проведения налоговых проверок</p>					
<p>Тема 6. Камеральная налоговая проверка. Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки, объект проверок. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка на этапе приема и обработки налоговых деклараций. Организация и методика проведения камеральной проверки налоговой декларации. Практическое занятие. Особенности камеральной налоговой проверки.</p>		0,5	8		0

Тема 7. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок. Особенности выездной налоговой проверки и этапы её проведения. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Порядок назначения и разработки программы выездной налоговой проверки. Практическое занятие. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.		0,5	8		
Тема 8. Оформление и реализация результатов камеральной и выездной налоговых проверок. Оформление результатов камеральной и выездной налоговых проверок. Реализация результатов налоговой проверки. Организация исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействия их должностных лиц. Практическое занятие. Оформление результатов камеральных и выездных налоговых проверок.		0,5	8		
Раздел 4. Прочие формы налогового контроля					
Тема 9. Налоговый мониторинг. Порядок назначения и прекращения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга. Практическое занятие. Развитие налогового мониторинга в России.		0,5	7		
Тема 10. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Новый механизм налогового контроля правильности определения рыночной цены для целей налогообложения. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.. Практическое занятие. Налоговый контроль трансфертных цен.		0,5	7		0
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4	64		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине		8,25	96		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
-----------------	--	----------------------------------

ПК-5	Излагает виды налоговых проверок и методику их проведения, формы организации налоговых проверок; права, обязанности и ответственность налоговых органов, иных государственных органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля;	Вопросы для устного опроса
	Проводит анализ законодательства о налогах и сборах РФ и практики его применения при осуществлении налогового контроля;	Практическое задание.
	Использует методы подготовки необходимых документов при проведении налоговых проверок, определяет своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога, сумму возможных пени и штрафов и основания для их применения.	Практическое задание.

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов	
Курс 3		
1	Особенности методов контроля, используемых при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами, порядок их применения.	
2	Подходы к определению рыночной цены для целей налогообложения.	
3	Соглашение о ценообразовании, предмет и порядок его заключения.	
4	Контролируемые сделки.	
5	Взаимозависимые лица	
6	Мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга.	
7	Регламент информационного взаимодействия при проведении налогового мониторинга.	
8	Налоговый мониторинг: особенности, условия, которые необходимо соблюдать организациям для того, чтобы иметь право на его проведение.	
9	Процедура судебного обжалования в сфере налоговых правоотношений.	
10	Как происходит досудебное рассмотрение налоговых споров?	
11	Порядок направления требования об уплате налога, пени и штрафа и процедуре его исполнения.	
12	Опишите процедуру и организацию исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	
13	Перечислите обстоятельства, которые НК РФ относит к существенным условиям процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Каковы возможные последствия нарушения этих условий?	
14	В каком порядке происходит подписание акта налоговой проверки, его регистрация и вручение налогоплательщику?	

15	Дайте общую характеристику порядка, состава и сроков составления акта налоговой проверки..
16	Дайте общую характеристику критериев риска совершения налоговых правонарушений и принципов их группировки.
17	Особенности, цели и задачи Концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
18	Мероприятия, проводимые на этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки.
19	Мероприятия налогового контроля, используемые при проведении выездной налоговой проверки в соответствии с НК РФ.
20	Выездная налоговая проверка: особенности, цели, задачи, ограничения, вводимые НК РФ по проведению выездной налоговой проверки.
21	Как происходит приостановление операций по счетам налогоплательщиков?
22	Чем отличаются стандартная и углубленная камеральные проверки налоговых деклараций? Какие существуют приёмы и методы проверки?
23	Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, задачи, объект проверки и источники информации для проверки представленных налогоплательщиком данных.
24	Какую ответственность несёт налогоплательщик за непредставление налоговой декларации и нарушение способа её представления?
25	Что такое налоговая декларация (расчёт)? Каковы общие требования к её оформлению?
26	Задачи взаимодействия Федеральной налоговой службы и Федеральной службы судебных приставов.
27	Обязанности органов, осуществляющих государственный кадастровый учёт и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, связанные с осуществлением налогового контроля.
28	Перечислите обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля.
29	Каков состав сведений о российской организации, подлежащий включению в единый государственный реестр налогоплательщиков?
30	Каков порядок постановки на учёт и снятия с учёта организаций и физических лиц?
31	Особенности привлечения к административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере налогов и сборов.
32	Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
33	Основные виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
34	Дать характеристику методов оценки эффективности налогового контроля и деятельности налоговых органов.
35	Охарактеризовать методы документального контроля.
36	Объекты и субъекты налогового контроля
37	Направления и формы налогового контроля
38	Цели, задачи и методы налогового контроля
39	Какие мероприятия проводились для создания системы налогового администрирования после перехода экономики России к рыночным отношениям?
40	Назовите современные подходы к организации налогового контроля в России, содержание Налогового кодекса РФ.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа. Правомерны ли действия налогового органа?

2. Налогоплательщик, руководствуясь письменным разъяснением Минфина РФ (впоследствии признанным ошибочным), не уплатил налог. Налоговый орган при проверке сделал вывод о том, что налог подлежал уплате. Что может сделать в этом случае налоговый орган

3. Решение по результатам выездной (камеральной) налоговой проверки направлено проверенному лицу по почте заказным письмом вместе с требованием об уплате налога, доначисленного в этом решении. Охарактеризуйте данное действие налогового органа.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

+

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**6.1 Учебная литература**

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок организаций	Саратов: Вузовское образование	2018	http://www.iprbookshop.ru/76453.html
Зотиков, Н. З.	Организация и методика проведения налоговых проверок	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	http://www.iprbookshop.ru/86512.html
Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	Саратов: Вузовское образование	2020	http://www.iprbookshop.ru/93557.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Землянская, И. С., Мельникова, Ю. В., Чуб, М. В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	http://www.iprbookshop.ru/74475.html
Белоусова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система	Краснодар: Южный институт менеджмента	2014	http://www.iprbookshop.ru/25975.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду