

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.04**

Организация и методика налоговых проверок

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ЗАО №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: заочная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, 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 Министерства образования и науки Российской Федерации 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**

**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

**Уметь:** анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.

**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.

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий
		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				

<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	

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	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4	64	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		<b>8,25</b>	<b>96</b>	

#### 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
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок организаций	Саратов: Вузовское образование	2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/76453.html">http://www.iprbookshop.ru/76453.html</a>
Зотиков, Н. З.	Организация и методика проведения налоговых проверок	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/86512.html">http://www.iprbookshop.ru/86512.html</a>
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	<a href="http://www.iprbookshop.ru/93557.html">http://www.iprbookshop.ru/93557.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Белоусова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система	Краснодар: Южный институт менеджмента	2014	<a href="http://www.iprbookshop.ru/25975.html">http://www.iprbookshop.ru/25975.html</a>
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	<a href="http://www.iprbookshop.ru/74475.html">http://www.iprbookshop.ru/74475.html</a>

### 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](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