

Подписано электронной подписью:  
Вержицкий Данил Григорьевич  
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»  
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Кемеровский государственный университет»  
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт  
Факультет \_\_\_\_\_ информатики, математики и экономики \_\_\_\_\_

«УТВЕРЖДАЮ»

Декан

Фомина А.В. \_\_\_\_\_

«10» \_\_\_\_\_ февраля \_\_\_\_\_ 2022 г.

## **Рабочая программа дисциплины**

### **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 2022

Новокузнецк 2022

## Оглавление

1 Цель дисциплины.....	3
1.1 Формируемые компетенции .....	3
1.2 Deskрипторные характеристики компетенций .....	3
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.....	4
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины .....	4
3.1 Учебно-тематический план .....	5
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы .....	6
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации .....	9
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины ..	11
5.1 Учебная литература .....	11
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины .....	12
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы. ...	12
6 Иные сведения и (или) материалы. ....	12
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ .....	12
6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации .....	15

## 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	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные источники и способы получения юридически значимой информации для обеспечения экономической безопасности при проведении налоговых проверок;</li> <li>- виды рисков и угроз экономической безопасности, методическую базу их анализа и оценки;</li> <li>- возможности использования юридически значимой информации для предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организовать налоговую проверку используя методики по получению юридически значимой информации, для выявления рисков и угроз экономической безопасности</li> <li>- проверять, анализировать, оценивать информацию в интересах выявления рисков и угроз экономической безопасности, предупреждения, пресечения, раскрытия и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.</li> </ul>	<p>Б1.Б.10 Контроль и ревизия</p> <p>Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза</p> <p>Б1.В.ДВ.05.01 Правонарушения в сфере экономики</p> <p>Б1.В.ДВ.05.02 Экономическая преступность</p> <p>Б1.В.ДВ.07.01 Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности</p> <p>Б1.В.ДВ.07.02 Система управления рисками и капиталом в кредитных организациях</p> <p>Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности</p> <p>Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты</p> <p><b>ФТД.01 Организация и методы налоговых проверок</b></p>
ПК-12	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды и признаки преступлений и иных правонарушений в сфере налогообложения;</li> <li>- органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности;</li> </ul>	<p>Б1.Б.11 Судебная экономическая экспертиза</p> <p>Б1.Б.13.02 Уголовный процесс</p> <p>Б1.Б.13.03 Криминалистика</p>

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

## 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	<b>72</b>	-	<b>72</b>
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 (час)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные занятия	учебные семинары, практические занятия	самостоятельная работа обучающихся	
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 по 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 (часов)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
			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 по 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
<i>Содержание лекционного курса</i>		
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, ис-	Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при прове-

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
	пользуемые при проведении налоговых проверок	дении 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.
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 поме-

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование раздела дисциплины</b>	<b>Содержание</b>
		шение 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 по 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***

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование раздела дисциплины</b>	<b>Содержание</b>
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.



№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
		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 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 по 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)
-----------------------	--------------	----------------------------------	---------------------	-------------------

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

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

<b>Критерии оценивания компетенции</b>	<b>Уровень усвоения дисциплины и компетенций</b>	<b>Итоговая оценка</b>	<b>Оценка по 100-балльной шкале</b>
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные	первый	незачтено	Менее 51 балла

задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.			
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

## Материально-техническое, программное и учебно-методическое

о

### б 5.1 Учебная литература

#### е Основная учебная литература

с

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.

е

#### 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>

с

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> .

п

л

и

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

## 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/](http://www.nlr.ru/) .
4. Сайт ФНС – URL: [www.nalog.ru/](http://www.nalog.ru/)

## Иные сведения и (или) материалы.

### 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 государ-

ственного 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 плательщики 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

## 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
<b>1. Сущность налога и основы налогообложения</b>		
<p>Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Административная юрисдикция налоговых органов.</li> <li>2. Налоговая тайна.</li> <li>3. Основные права и обязанности органов налогового контроля.</li> <li>4. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере обмена информацией.</li> <li>5. Обоснуйте необходимость взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. В чем оно заключается,</li> <li>6. Налоговые агенты и их обязательства.</li> <li>7. Сроки сообщения в налоговый орган о реорганизации своей организации.</li> <li>8. Сроки сообщения налогоплательщиком в налоговый орган об изменении своего места жительства.</li> <li>9. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности, в соответствии с законодательством РФ.</li> <li>10. Каково определение дохода в соответствии с НК РФ.</li> <li>11. Какой доход признается дивидендом.</li> <li>12. Какие проценты признаются доходами.</li> <li>13. Когда возникает обязанность по уплате налога.</li> <li>14. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной.</li> <li>15. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика решение о взыскании налога.</li> <li>16. С каких счетов может производиться взыскание налогов.</li> <li>17. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах.</li> <li>18. В каком случае производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика.</li> </ol>	<p>Задача (см. после таблицы)</p>
<p>Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Какие основные нормативно-правовые акты налогового контроля можете перечислить.</li> <li>2. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответ обоснуйте.</li> </ol>	<p>Задача (см. после таблицы)</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Освобождены ли филиалы от обязанностей налогоплательщика. Ответ обоснуйте.</li> <li>4. Какие физические лица признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.</li> <li>5. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой?</li> <li>6. Какие виды налогов и сборов установлены в РФ.</li> <li>7. Какие налоги и сборы признаются федеральными?</li> <li>8. Какие налоги и сборы признаются региональными?</li> <li>9. Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов РФ при установлении регионального налога.</li> <li>10. Какие налоги и сборы признаются местными.</li> <li>11. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков.</li> <li>12. Какие федеральные и региональные сборы Вы знаете?</li> <li>13. Какие местные сборы знаете?</li> <li>14. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов?</li> <li>15. Когда налог считается установленным?</li> <li>16. В чем отличие требований к налогам от требований к сборам?</li> <li>17. Приведите примеры специальных налоговых режимов. Где их можно применять?</li> <li>18. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах?</li> </ol>	
<p>Камеральные налоговые проверки</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Каковы основные формы налогового контроля, (ст. 82 НК РФ)</li> <li>2. Основные признаки налоговой проверки.</li> <li>3. Перечислите формы и методы налогового контроля.</li> <li>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.</li> <li>5. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов.</li> <li>6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.</li> <li>7. Какие проверки проводят налоговые органы. По месту проведения и объему проверяемой документации Камеральные Выездные По объему проверяемых вопросов Комплексные Выборочные сплошные</li> <li>8. Какой период охватывается налоговой проверкой.</li> <li>9. В отношении каких налогов проводятся выездные</li> </ol>	<p>Тест (см. после таблицы)</p>



	и камеральные проверки. 10. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки.	
Выездные налоговые проверки	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Какие организационно-правовые методы проверок знаете?</li> <li>3. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов.</li> <li>4. Каким образом идет обоснование выбора методов проверок?</li> <li>5. Какие основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки.</li> <li>6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.</li> </ol>	Тест (см. после таблицы)
Разрешение споров по результатам налоговых проверок	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</li> <li>2. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки.</li> <li>3. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки.</li> <li>4. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований.</li> <li>5. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки.</li> <li>6. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки.</li> <li>7. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки.</li> <li>8. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.</li> </ol>	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 удержал 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 дивиденда, 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.