

Приложение №3 «Рабочие программы дисциплин» к образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат)

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика налоговых проверок»

Утверждена:
 Дата: _____
 Подпись: _____



1. Цели дисциплины

Дисциплина имеет целью формирование у студентов знаний теоретических, методологических и методических основ проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации и оформления результатов.

2. Перечень формируемых компетенций в процессе освоения дисциплины

По окончании освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
 - способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5);
 - способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);
- общефессиональными компетенциями (ОПК):
- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
 - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4).

3. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина является элементом вариативной части Блока 1 образовательной программы.

4. Объем дисциплины

Показатели объема дисциплины	Форма обучения	
	Очная	Заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	4	4
Объем дисциплины в часах	144	144
Лекционные занятия	26	6

Лабораторные работы	-	-
Практические занятия	34	8
Самостоятельная работа студентов	72	121
Контроль	12	9

Формой текущего контроля и промежуточной аттестации являются:
 - для очной формы обучения зачет в 5 семестре, экзамен в 6 семестре;
 - для заочной формы обучения экзамен на 4 курсе.

Очная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Общие положения налогового контроля.	4	-	4
2.	Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.	4	-	4
3.	Камеральная налоговая проверка.	2	-	2
4.	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.	4	-	4
5.	Планирование выездных налоговых проверок.	4	-	4
6.	Выездная налоговая проверка.	2	-	4
7.	Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.	4	-	4
8.	Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.	2	-	4
9.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам.	-	-	4
Итого		26	-	34

Заочная форма обучения

№	Темы (разделы) дисциплины	Лекционные занятия	Лабораторные работы	Практические занятия
1.	Общие положения налогового контроля.	2	-	-
2.	Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.	-	-	1

3.	Камеральная налоговая проверка.	-	-	1
4.	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.	2	-	-
5.	Планирование выездных налоговых проверок.	-	-	2
6.	Выездная налоговая проверка.	-	-	1
7.	Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.	2	-	-
8.	Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.	-	-	2
9.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам.	-	-	1
Итого		6	-	8

5. Содержание программы учебной дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Коды компетенций
Тема 1	Общие положения налогового контроля.	Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок и их основные отличия.	ОК-3 ОК-5 ОК-7
Тема 2	Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.	Понятие и основные цели учета налогоплательщиков. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.	ОК-3 ОК-5 ОК-7 ОПК-2

		<p>Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.</p> <p>Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.</p> <p>Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан.</p> <p>Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.</p>	
Тема 3	Камеральная налоговая проверка.	<p>Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.</p> <p>Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.</p> <p>Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.</p>	<p>ОК-3</p> <p>ОК-5</p> <p>ОК-7</p> <p>ОПК-4</p>
Тема 4	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению	<p>Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).</p>	<p>ОК-3</p> <p>ОК-5</p> <p>ОК-7</p> <p>ОПК-4</p>

	поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.	Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации). Оформление и реализация результатов истребования документов (информации). Ответственность за непредставление документов по требованию.	
Тема 5	Планирование выездных налоговых проверок.	Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.	ОК-3 ОК-5 ОК-7
Тема 6	Выездная налоговая проверка.	Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.	ОК-3 ОК-5 ОК-7 ОПК-4
Тема 7	Действия по осуществлению	Порядок проведения проверки учетной документации	ОК-3 ОК-5

	налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.	налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Порядок проведения экспертизы. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.	ОК-7 ОПК-2
Тема 8	Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.	Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях). Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования. Процедура введения обеспечительных мер.	ОК-3 ОК-5 ОК-7 ОПК-2
Тема 9	Особенности проведения	Организация и методика проведения налоговых	ОК-3 ОК-5

	<p>налоговых проверок по отдельным налогам.</p>	<p>проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по единому социальному налогу. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.</p>	<p>ОК-7</p>
--	--	---	--------------------

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа предполагает изучение литературных источников, использование Internet-данных, изучение нормативно-правовой базы, выполнение самостоятельных заданий, подготовку рефератов.

Контроль за выполнением самостоятельной работы ведется в ходе изучения курса преподавателем на практических занятиях, а также при проверке индивидуальных заданий и письменных работ.

Темы самостоятельной работы

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, Объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Учет налогоплательщиков, как одна из форм налогового контроля.
7. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
8. Порядок постановки на учет налогоплательщиков по различным основаниям.

9. Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.
10. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
11. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
12. Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы.
13. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.
14. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.
15. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
16. Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).
17. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
18. Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации).
19. Оформление и реализация результатов истребования документов (информации).
20. Ответственность за непредставление документов по требованию.

Литература для самостоятельной работы обучающихся

- Шелемех Н.Н. Налоговая проверка [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Ар Букс, 2015. — 303 с. — 978-5-906-17265-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33868.html>

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература по дисциплине:

- Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 163 с. — 978-5-4486-0172-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71572.html>

Дополнительная литература по дисциплине:

- Слабинская И.А. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.А. Слабинская, Т.Н. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015. — 285 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66668.html>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

- Российская государственная библиотека. (<http://www.rsl.ru>)
- www.iprbookshop.ru

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

- Open Office (бесплатная лицензия);
- Система «Гарант-Образование».

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

В процессе преподавания дисциплины используются следующие материально-технические средства:

- компьютер;
- маркерная доска;
- экран;
- проектор;
- колонки;
- наглядные пособия на флеш-носителе.

11. Фонд оценочных средств и описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины

Описание показателей и критериев оценивания освоения материала дисциплины:

Словесное выражение	Описание
Зачтено	Даны правильные ответы на более чем 50% вопросов приведены примеры, показано умение связать теорию с практикой.
Незачтено	Не дан ответ на 50% вопросов отсутствуют примеры. Ответ на вопрос полностью отсутствует. Отказ от ответа.

Критерии оценивания	Словесное выражение	Описание показателей
5	Отлично	Выполнен полный объем работы, ответ студента полный и правильный. Студент способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры

4	Хорошо	Выполнено 75% работы, ответ студента правильный, но неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение студента недостаточно четко выражено
3	Удовлетворительно	Выполнено 50% работы, ответ правилен в основных моментах, нет иллюстрирующих примеров, нет собственного мнения студента, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют
2	Неудовлетворительно	Выполнено менее 50% работы, в ответе существенные ошибки в основных аспектах темы.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания освоенного материала и сформированности компетенций:

Текущая аттестация студентов может проводиться лектором или преподавателем, ведущим занятия по дисциплине в следующих формах:

- опрос;
- тестирование;
- выполнение заданий на занятии;
- письменные домашние задания и т.д.;
- отдельно оцениваются личностные качества студента.

Конкретные формы и периодичность проведения текущей аттестации определяются преподавателем.

Типовые контрольные задания или иные материалы характеризующие формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы:

Типовые вопросы к экзамену:

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, Объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Учет налогоплательщиков, как одна из форм налогового контроля.
7. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
8. Порядок постановки на учет налогоплательщиков по различным основаниям.
9. Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.
10. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
11. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
12. Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы.

13. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.
14. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.
15. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
16. Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).
17. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
18. Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации).
19. Оформление и реализация результатов истребования документов (информации).
20. Ответственность за непредставление документов по требованию.
21. Этапы планирования выездных налоговых проверок.
22. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
23. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
24. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
25. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
26. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки.
27. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки.
28. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.
29. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки.
30. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки.
31. Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика
32. Порядок производства выемки документов и предметов.
33. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика
34. Инвентаризация имущества налогоплательщика.
35. Порядок проведения экспертизы.
36. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке.
37. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.
38. Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки.
39. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
40. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях).

41. Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
42. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования.
43. Процедура введения обеспечительных мер.
44. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
45. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
46. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
47. Организация и методика проведения налоговых проверок по единому социальному налогу.
48. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций.
49. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.
50. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.
51. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.