

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Факультет экономики и финансов
Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ
ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА
ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК
(Б1.Б.27)**

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"

квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора - 2020

Авторы – составители:

канд. экон. наук, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности Е.С.Синицына

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности Р.И. Шумяцкий

Новосибирск, 2019

1. Цель освоения дисциплины:

Цель освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» сформировать компетенции в области налогообложения, касающиеся сферы налогового контроля, процедур организации и проведения налоговых проверок. В центре изучения должны находиться вопросы понимания сущности налогового контроля, выездных и камеральных налоговых проверок, дополнительных мероприятий налогового контроля, а также привлечения налогоплательщиков к ответственности за совершение налоговых правонарушений по итогам проведенных выездных и камеральных налоговых проверок.

2. План курса:

Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации

Экономические основы налогового контроля в условиях рыночных отношений. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Сущность налогового контроля и его определение. Тенденции развития налогового контроля в России. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы, система нормативного регулирования, субъекты налоговых отношений, структура ФНС РФ, функции.

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации

Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков и обособленных подразделений организаций. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки.

Тема 3. Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах

Понятие, назначение и виды налоговой отчетности. Порядок представления налоговой отчетности. Предоставление уточненных сведений. Ответственность за непредставление отчетности.

Тема 4. Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Права налоговых органов по организации налогового контроля. Права налоговых органов по наложению административных взысканий. Обязанности и ответственность налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов). Представители налогоплательщика.

Тема 5. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок

Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений

налогоплательщиков.

Тема 6. Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками

Понятие и цель камеральной налоговой проверки. Камеральная проверка уточненной декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 7. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам

Особенности проведения камеральной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 8. Комиссии ФНС по легализации налоговой базы

Организация работы комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы. Критерии отбора налогоплательщиков, вызываемых на комиссию. Вопросы, рассматриваемые на комиссиях.

Тема 9. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков. Расчет показателей налоговой нагрузки и рентабельности продаж и рентабельности активов налогоплательщика.

Тема 10. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок

Понятие и цель выездной налоговой проверки. Основание для проведения выездной проверки. Сроки проведения выездной проверки. Приостановление выездной проверки. Продление выездной проверки. Особенности проведения выездной проверки обособленных подразделений организации.

Тема 11. Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам

Особенности проведения выездной проверки по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц.

Тема 12. Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений

Порядок составления протокола. Составление акта выездной налоговой проверки. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции

Тема 13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений

Тема 14. Реализация результатов налоговых проверок

Требование об уплате налога или сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пеня. Принудительное взыскание недоимки. Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налога.

Тема 15. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми

лицами

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

Тема 16. Налоговый мониторинг

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

В ходе реализации дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема		Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Организация налогового контроля в Российской Федерации	Опрос
Тема 2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в Российской Федерации	Опрос
Тема 3	Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах	Опрос
Тема 4	Налоговая проверка, как форма контрольной деятельности налоговых органов	Опрос, тестирование
Тема 5	Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	Опрос
Тема 6	Камеральная проверка налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	Круглый стол
Тема 7	Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	Опрос
Тема 8	Комиссии ФНС по легализации налоговой базы	Опрос
Тема 9	Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок	Опрос
Тема 10	Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	Опрос, практическая задача
Тема 11	Методика проведения выездной проверки налоговой отчетности по отдельным налогам	Опрос, практическая задача
Тема 12	Документальное оформление результатов налоговых проверок и принятие решений	Опрос
Тема 13	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Опрос, практическая задача
Тема 14	Реализация результатов налоговых проверок	Опрос, практическая задача
Тема 15	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	Опрос, практическая задача, доклад
Тема 16	Налоговый мониторинг	Опрос, доклад

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в устно-письменной форме.

4. Основная литература.

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с. — ISBN 978-5534-04189-7.

2. Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности. Учебник. Гриф УМЦ Профессиональный учебник . Гриф НИИ образования и науки. Юнити-Дана, 2015.
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 408 с. — ISBN 978-5-534-00345-1.