

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Кафедра налогообложения, учёта и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА
ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

(Б1.В.18)

краткое наименование дисциплины – ОМНК
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация: «Финансовый учёт и контроль в правоохранительных органах»
квалификация выпускника: Экономист
форма обучения: очная

Год набора – 2021

Автор – составитель:

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры налогообложения, учёта и экономической безопасности Р. И. Шумяцкий

Новосибирск, 2020

1. Цель освоения дисциплины:

Сформировать компетенцию в области налогового контроля.

2. План курса:

Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации

Тема 1.1 Правовые основы налогового контроля, его формы и виды

Налоговый контроль: понятие, формы, виды, теоретические подходы к классификациям. Правовые основы организации и проведения налоговых проверок в Российской Федерации. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налоговых правоотношений. Налоговые органы в Российской Федерации. Представительство в налоговых правоотношениях. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Объекты налогообложения. Налоговая декларация. Сущность налоговых проверок. Роль и значение налоговых проверок. Формы проведения и виды налоговых проверок.

Тема 1.2 Камеральная налоговая проверка

Правовые основы проведения камеральных налоговых проверок. Цели камерального налогового контроля. Порядок принятия и регистрации в налоговом органе налоговой отчетности. Основные формы представления налоговой отчетности в налоговые органы. Последствия непредставления налоговой отчетности. Обеспечительные меры. Порядок проведения камеральных проверок налоговой отчетности. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Информационная база камерального налогового контроля. Истребование документов (информации) в рамках камеральных налоговых проверок. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Взаимосвязь форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения.

Тема 1.3 Выездная налоговая проверка

Правовые основы проведения выездных налоговых проверок. Цели проведения выездной налоговой проверки. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Решение о проведении выездной налоговой проверки. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездных налоговых проверок и период охвата деятельности налогоплательщика. Продление и приостановление выездных налоговых проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Объекты проверки. Мероприятия, осуществляемые в ходе проведения выездной налоговой проверки. Особенности проведения выездных налоговых проверок организаций, имеющих обособленные подразделения. Подготовка справки о проведенной выездной налоговой проверке.

Тема 1.4. 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 1.5. 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.

Раздел 2. Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок

Тема 2.1 Оформление результатов налоговых проверок

Общие требования к составлению акта налоговой проверки. Виды актов налоговых проверок, основания их составления. Основные части и разделы акта, основные требования к их составлению и содержанию. Особенности составления акта камеральной налоговой проверки. Особенности составления акта выездной налоговой проверки. Подписание, вручение акта налоговой проверки налогоплательщику.

Тема 2.2 Реализация материалов налоговых проверок

Несогласие налогоплательщика с фактами, изложенными в акте налоговой проверки. Возражения по акту проверки, порядок и сроки их представления. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки, участие налогоплательщика либо его отсутствие при рассмотрении материалов налоговой проверки. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Виды решений, выносимые налоговым органом по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Апелляционное обжалование: основные положения, порядок и сроки.

Тема 2.3 Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах

Основные виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Порядок привлечения к ответственности за совершенные налоговые правонарушения по итогам налоговых проверок. Основные составные части решений налогового органа о привлечении и об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, формы этих решений. Уплата штрафа. Сроки и порядок направления налогоплательщику требования об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок взыскания налоговых санкций за нарушение налогового законодательства.

3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации

| Тема | Методы текущего контроля успеваемости |
|--|---|
| Тема 1.1 Правовые основы налогового контроля, его формы и виды | Опрос; тестирование |
| Тема 1.2 Камеральная налоговая проверка | Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание |
| Тема 1.3 Выездная налоговая проверка | Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание |
| Тема 1.4 Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами | Опрос; доклад (выступление с презентацией) |
| Тема 1.5 Налоговый мониторинг | Опрос; доклад (выступление с презентацией) |
| Тема 2.1 Оформление результатов налоговых проверок | Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание |
| Тема 2.2 Реализация материалов налоговых проверок | Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание |
| Тема 2.3 Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах | Доклад; тестирование |

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

4. Основная литература

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL: <https://urait.ru/bcode/496749> (дата обращения: 07.02.2022). — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

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 : Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939> (дата обращения: 07.02.2022). — Режим доступа: электрон.-библиотечная система «Юрайт», требуется авторизация.

3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под ред. Д. Г. Черника. — Москва : Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — URL: <https://urait.ru/bcode/475358> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: электрон.-библиотечная система «Юрайт», требуется авторизация.