Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор [redacted] *Сигова М.В.*

"28 [redacted] 20 г.

Рабочая программа дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок»

Специальность: *38.05.01 Экономическая безопасность*

Специализация: *Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Уровень образовательной программы: *специалитет*

Форма обучения: *очно-заочная*

Составитель: Пименова А.Л.

Санкт-Петербург
2020

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок» являются формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации налогового контроля в Российской Федерации, прав и обязанностей налоговых органов, предоставленных им действующим законодательством, порядка организации работы налоговых органов по контролю за своевременностью и полнотой мобилизации налоговых поступлений в бюджет.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций, представлены в таблице 1.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП

3.1. Дисциплина «Организация и проведение налоговых проверок» относится к обязательным дисциплинам учебного плана образовательной программы.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикаторов достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
1	2	3
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.1. Выбирает методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны (статистическое наблюдение, группировка данных, относительные и средние величины, показатели динамики, индексы и другие).	**Знать:** нормативные требования по организации бухгалтерского, финансового, оперативного учета хозяйствующего субъекта. **Уметь:** отражать в системе бухгалтерского, финансового, оперативного учета налоговые обязательства хозяйствующего субъекта, результаты налоговых проверок. **Владеть:** навыками применения методик планирования налоговых проверок.
	ОПК-2.2. Использует методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статисти-	**Знать:** нормативные требования по организации управленческого учета хозяйствующего субъекта. **Уметь:** отражать в системе управленческого учета налоговые обязательства хозяйствующего субъекта, результаты налоговых проверок. **Владеть:** навыками составления документации, предшествующие налоговым проверкам и отчетной документации о результатах налоговых проверок.

	ческой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.	
	ОПК-2.3. Применяет методы сбора, анализа и оценки данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	**Знать:** нормативные требования по организации статистического учета хозяйствующего субъекта. **Уметь:** отражать в системе статистического учета налоговые обязательства хозяйствующего субъекта, результаты налоговых проверок. **Владеть:** навыками расчета налоговых баз на основе данных бухгалтерского, управленческого, налогового и оперативного учета.
ОПК-5. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключающими противоправное поведение	ОПК-5.1. Способен применять нормы профессиональной этики, правовые нормы и требования при осуществлении профессиональной деятельности в сфере экономики, исключающими противоправное поведение.	**Знать:** перечень и требования нормативных документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок. **Уметь:** работать с данными бухгалтерского, управленческого, налогового учета для проверки правильности исчисления налоговых баз. **Владеть:** методами расчета налоговых баз налогов.
	ОПК-5.2. Способен осуществлять информационно-аналитическое обеспечение предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования экономических преступлений.	**Знать:** формы и методы налогового контроля хозяйствующих субъектов. **Уметь:** применять методы налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. **Владеть:** методами сверки налоговой и финансовой отчетности.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ
1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Распределение трудоемкости учебной дисциплины по видам работ по семестрам для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	час.	по семестрам	
			9	А
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	**3**	**108**	**108**	
Контактная работа, в том числе:		**20**	**20**	
Аудиторные занятия		**20**	**20**	
Лекции (Л)		8	8	
Практические занятия (ПЗ)		12	12	
Самостоятельная работа (СРС)		**88**	**88**	
в том числе:				
курсовая работа (проект)				
в том числе:				
контактная работа (индивидуальные консультации и защита курсовой работы)				
контрольные работы (по учебному плану)				
Экзамен				
в том числе:				
контактная работа (консультации перед экзаменом)				
Дифференцированный зачет		4	4	

2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план, структурированный по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом

№	Наименование темы учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в час.)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов в часах				Форма текущего контроля успеваемости
		Л	ПЗ	СР	всего	
1	Налоговый контроль, его содержание и значение	1	2	15	18	тесты
2	Камеральная налоговая проверка	1	2	14	17	тесты
3	Выездная налоговая проверка	1	2	14	17	тесты
4	Методика проведения выездной налоговой проверки	1	2	14	17	тесты
5	Оформление результатов выездной налоговой проверки	2	2	14	18	тесты
6	Досудебное урегулирование налоговых сборов	2	2	17	21	тесты
	Дифференцированный зачет				4	
	ИТОГО	8	12	88	108	

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1.Содержание лекционных, практических занятий. Содержание самостоятельной работы.

Тема 1 Налоговый контроль, его содержание и значение

Лекция. Налоговый контроль как основа экономической безопасности России. Организация налогового контроля. Организация работы налоговой службы России. Виды, формы и методы налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.

Практическое занятие. Налоговый контроль, его содержание и значение.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 1. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов. 2. Структура налоговых органов Российской Федерации.

Тема 2 Камеральная налоговая проверка

Лекция. Экономическая сущность налоговой проверки. Понятие, цель и элементы камеральной налоговой проверки. Порядок проверки налоговой отчетности. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Практическое занятие. Камеральная налоговая проверка.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 3.Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения. 4. Задачи федеральной налоговой службы России.

Тема 3 Выездная налоговая проверка

Лекция. Выездная налоговая проверка. Дополнительные мероприятия при проведении проверок. Особенности проведения налоговых проверок индивидуальных предпринимателей.

Практическое занятие. Выездная налоговая проверка.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 5. Виды, формы и методы налогового контроля. 6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Тема 4 Методика проведения выездной налоговой проверки

Лекция. Общие положения по проверке предприятия. Налоговые риски по различным категориям налогов. Законные методы уменьшения налогооблагаемой базы и планирования некоторых видов налогов.

Практическое занятие. Методика проведения выездной налоговой проверки.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 7. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан. 8. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Тема 5 Оформление результатов выездной налоговой проверки

Лекция. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.

Практическое занятие. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 9. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки. 10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за совершение налогового правонарушения.

Тема 6 Досудебное урегулирование налоговых сборов

Лекция. Понятие и признаки юридической ответственности. Выявление налоговых преступлений. Понятие и признаки ответственности за налоговые правонарушения. Субъекты налоговой ответственности. Досудебные споры по налоговым вопросам.

Практическое занятие. Досудебное урегулирование налоговых сборов.

Самостоятельная работа. Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

Темы эссе: 11. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. 12. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудиторная работа

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки сообщений по проблематике, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения обучающихся. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам практического занятия, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений.

Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки.

Консультации проводятся для всех обучающихся по предварительной договоренности с преподавателем и в рамках графика проведения консультаций. С графиком проведения консультаций преподавателя можно ознакомиться на кафедре.

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа – изучение материала лекционных занятий и рекомендованной литературы, выполнение заданий преподавателя, а также проработка отдельных тем и аспектов дисциплины в виде докладов и сообщений, подготовка к промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация

Изучение дисциплины заканчивается промежуточной аттестацией, которая проводится по всему ее содержанию. Форма промежуточной аттестации, предусмотренная учебным планом – дифференцированный зачет.

К промежуточной аттестации допускаются обучающиеся, которые систематически, в течение всего семестра работали на занятиях и показали уверенные знания по вопросам, выносившимся на групповые занятия.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1.Пояснительная записка

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Экономическая безопасность для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок» разработаны оценочные средства по данной дисциплине, являющиеся неотъемлемой частью учебно-методической ее документации в рамках реализуемой Основной образовательной программы.

5.2. Оценочные средства промежуточной аттестацию по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является – дифференцированный зачет

Вопросы для проведения промежуточной аттестации:

1. Понятие и признаки налогового контроля.
2. Цели и задачи налогового контроля.
3. Виды, формы и методы налогового контроля.
4. Понятие и цели постановки на учет налогоплательщиков.
5. Порядок постановки на учет юридических и физических лиц.
6. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц.
7. Обязанности банка, связанные с учетом налогоплательщиков.
8. Виды налоговых проверок.
9. Критерии дифференциации налоговых проверок.
10. Сравнительный анализ видов налоговых проверок.
11. Понятие камеральной налоговой проверки.
12. Признаки камеральной налоговой проверки.
13. Определение момента начала и срок проведения камеральной налоговой проверки.
14. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
15. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
17. Понятие выездной налоговой проверки.
18. Отбор кандидатов на выездную налоговую проверку.
19. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
20. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
21. Срок проведения выездной налоговой проверки.
22. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
23. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
24. Истребование документов у проверяемого лица во время проведения выездной налоговой проверки.
25. Выемка у проверяемого лица документов и предметов.
26. Осмотр территорий, помещений, документов и предметов.
27. Инвентаризация имущества проверяемого лица.
28. Приостановление выездной налоговой проверки.
29. Повторная выездная налоговая проверка.
30. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.

5.3. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обучающихся по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий: защиты самостоятельной работы, подготовки эссе, тестирования, подготовки решения по ситуации по оцениванию фактических результатов обучения студентов.

Активность обучающегося на занятиях оценивается на основе выполненных работ и заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Обучающемуся, пропустившему практические занятия, необходимо выполнить задания самостоятельно и защитить их выполнение перед преподавателем практических занятий.

5.3.1. Тестовые задания по дисциплине (примеры)

Название темы дисциплины	Пример теста
Налоговый контроль, его содержание и значение	1. Налог – это: а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц; в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и ИП. 2. Налоговая ставка – это: а) размер налога на единицу налогообложения; б) размер налога на налогооблагаемую базу; в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц. 3. Укажите форму налогового контроля: а) налоговая ставка; б) налоговая проверка; в) налоговая санкция; г) налоговая база. 4. Субъектами налогового контроля являются: а) налоговые органы; б) органы государственных внебюджетных фондов; в) таможенные органы. г) все ответы верны. 5. В какой срок после создания обособленного подразделения организация обязана сообщить об открытии обособленного подразделения? а) в течение месяца; б) в течение 10 дней; в) в течение 15 дней. 6. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками? а) могут; б) не могут; в) могут в отдельных случаях; г) могут в зависимости от формы собственности. 7. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые: а) могут изменять законодательство о налогах и сборах; б) могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

	в) не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах.
Камеральная налоговая проверка	1. Камеральная налоговая проверка является: а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации; б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок; в) оба варианта верны. 2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки: а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах; б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления; в) оба варианта верны. 3. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен: а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком; б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком; в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком. 4. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен: а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой; б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой; в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой. 5. Цель камеральной налоговой проверки является: а) перераспределения ВНП между населением; б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика; в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах. 6. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки: а) не установлены; б) установлены Налоговым кодексом РФ; в) установлены Таможенным кодексом РФ. 7. Налоговый орган имеет право провести камеральную проверку налоговой декларации: а) в течение месяца после представления декларации; б) в течение трех месяцев после представления декларации; в) в течение календарного года, в котором представлена декларация. 8. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является: а) акт камеральной налоговой проверки; б) справка камеральной налоговой проверки; в) протокол камеральной налоговой проверки. 9. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки НЕ обнаружены является: а) акт камеральной налоговой проверки; б) справка камеральной налоговой проверки; в) инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее

	титульном листе.
Выездная налоговая проверка	1. Срок проведения выездной налоговой проверки для юридических лиц составляет: а) 3 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала); б) время проведения не ограничено; в) 2 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала). 2. Налогоплательщики имеют право: а) присутствовать при проведении налоговой проверки; б) присутствовать при проведении камеральной проверки; в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; г) получать копию акта проведения камеральной проверки. 3. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется: а) защита их прав и законных интересов в административном порядке; б) защита их прав и законных интересов в судебном порядке; в) защита их прав и законных интересов в административном и судебном порядке. 4. Когда налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов? а) в пятидневный срок; б) в семидневный срок; в) в десятидневный срок; г) в любое удобное для них время. 5. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если: а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации и суммарная доля такого участия составляет более 10%; б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в другой организации и суммарная доля такого участия составляет более 50%; в) одно лицо является ближайшим родственником другому; г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности. 6. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение: а) трех лет; б) четырех лет; в) пяти лет; г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя. 7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении: 1) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов; 2) только организаций и индивидуальных предпринимателей; 3) только организаций.
Методика проведения выездной налоговой проверки	1. Кто не может быть уполномоченным представителем организации? а) должностные лица налоговых органов; б) штатные сотрудники органов юстиции; в) должностные лица органов внутренних дел; г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством. 2. На основании чего действует уполномоченный представитель налогоплательщика — физического лица?

	а) простой письменной доверенности; б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица; в) нотариальной доверенности; г) устной договоренности. 3. Решение о проведении выездной налоговой проверки инспектором ИФНС РФ может быть принято: а) при наличии задолженности по одному налогу длительное время; б) решение инспектором принято быть не может, так как этого права у него не предусмотрено законодательством; в) если проведение такой проверки предусмотрено Планом работы на текущий год. 4. Выездная налоговая проверка может быть приостановлена на срок не превышающий: а) два месяца б) четыре месяца в) шесть месяцев 5. Выездная налоговая проверка может быть приостановлена для: а) опроса свидетелей; б) проведения экспертиз; в) проведения инвентаризации.
Оформление результатов выездной налоговой проверки	1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены налогоплательщику при наличии одного из следующих оснований: а) причинения ущерба в результате хищения имущества в крупных размерах; б) выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона; в) причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы. 2. По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов составляется акт налоговой проверки установленной формы на основании справки о проведенной проверке не позднее: а) двух месяцев после составления справки; б) двух недель; в) одного месяца. 3. Порядок списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень подтверждающих документов, утверждаются: а) Правительством РФ; б) Минфином РФ; в) ФНС РФ, а в части задолженности в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ-ФТС РФ. 4. Налоговым правонарушением признается: а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов; б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

	в) оба варианта верны. 5. Что такое обособленное подразделение организации? а) любое территориально обособленное от нее подразделение с рабочими местами, организованными на срок до одного месяца; б) любое территориально обособленное от нее подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более одного месяца; в) любое территориально обособленное от нее подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более одного месяца, если рабочих мест более пяти; г) территориально обособленное от нее подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах. 6. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей: а) имеют обратную силу; б) не имеют обратную силу; в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. 7. В случае если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления налоговый орган должен: а) в направляемом требовании предупредить налогоплательщика об обязанности налогового органа в случае неуплата недоимки, пеней и штрафов направить материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела; б) одновременно с направлением требования об уплате недоимки, пеней и штрафов передать материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела.
Досудебное урегулирование налоговых сборов	1. Налоговое правонарушение должно считаться законченным: а) в момент внесения искаженных данных в учетные документы; б) в момент окончания налогового периода, к которому относятся искаженные данные; в) в момент сдачи налоговой отчетности, содержащей искаженные данные. 2. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов? а) проведение налоговых проверок; б) приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество; в) анулирование лицензии на осуществление деятельности; г) взыскание недоимок по налогам и сборам. 3. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

	а) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию; б) имеет право внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию; в) обязан только доплатить соответствующую сумму налога и пени. 4. Вправе ли налоговый орган при недостаточности или отсутствие денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать налог за счет его иного имущества? а) вправе путем направления постановления судебному приставу-исполнителю; б) не вправе; в) вправе только после решения суда. 5. За убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, налоговые и таможенные органы: а) не несут ответственность; б) несут ответственность путём возмещения убытков за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном Кодексом и иными федеральными законами. 6. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется: а) налоговым органом самостоятельно; б) на основании письменного заявления налогоплательщика; в) на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. 7. В случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами, налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной: а) с момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм; б) с момента вынесения решения о взыскании налога; в) с момента наложения ареста на имущество налогоплательщика.

5.3.2. Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине:

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточном контроле в форме дифференцированного зачета определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1. «Отлично» — обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

2. «Хорошо» — обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

3. «Удовлетворительно» — обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает

последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

4. «Неудовлетворительно» — обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

При подготовке к занятиям и для выполнения индивидуальных заданий следует использовать рекомендуемые источники литературы по данному курсу, в том числе нормативные документы. При подготовке к занятиям следует воспользоваться не только учебниками и учебными пособиями, приведенными в списке основной и дополнительной рекомендуемой литературы, но также периодическими изданиями**.**

6.1. Основная литература

1. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / И. Р. Пайзулаев. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 166 с. — 978-5-238-02699-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81812.html

6.2. Дополнительная литература

1. Шелемех, Н. Н. Информационное обеспечение проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н. Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2017. — 135 с. — 978-5-906172-31-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/62068.html

2. Пименов, Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н. А. Пименов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с. — ISBN 978-5-238-02704-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/83038.html

7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

http://www.consultant.ru/ – Справочно-правовая система КонсультантПлюс
http://www.knigafund.ru/ – ЭБС «КнигаФонд»
http://www.cbr.ru/ – Официальный сайт ЦБ РФ
www.expert.ru – Официальный сайт журнала «Эксперт»
http://nacfin.ru/ – Национальное агентство финансовых исследований (НАФИ) раздел «Аналитика»
www.edu.ru – Российский образовательный портал
www.iet.ru – Институт экономики переходного периода
http://www.gks.ru – Официальный сайт Росстата
http://bankir.ru/ – Информационное агентство Банкир.ру
http://banki.ru/ – Информационное агентство Банки.ру
https://budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы Российской Федерации
www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
www.nalog.ru– Официальный сайт Федеральной налоговой службы

www.publicfinance.ru – Институт реформирования общественных финансов
www.fpcenter.ru – Центр фискальной политики

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающиеся обеспечиваются дополнительным раздаточным материалом к лекционным и практическим занятиям в виде: методических рекомендаций к задачам и кейсам; макетов аналитических таблиц, графиков; схем алгоритмов управленческого процесса на предприятии; статей по анализу управленческих решений.

1. Лекционные занятия:

a) компьютерная аудитория (класс), оснащённая современными компьютерами с ОЗУ не менее 2 ГБ, жесткий диск не менее 200 ГБ, доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет,

b) презентационная техника (мультимедийный проектор или телевизионная панель с параметрами не ниже 720x576 пикселей/дюйм),

c) доска аудиторная для написания фломастером,

d) пакеты программного обеспечения (ПО) общего назначения (Системное программное обеспечение. Операционная система Microsoft Windows Professional,; Пакет офисных приложений Microsoft Office;Приложение для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF),

e) специализированное ПО для доступа к Единой электронной образовательной среде Института, специализированные программы для конкретных задач и кейсов.

2. Практические занятия:

a. рабочее место преподавателя (стол, стул), оснащенное компьютером с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и Интернет, подключенное к мультимедийному проектору или телевизионной панели, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

b. доска аудиторная для написания фломастером,

c. рабочие места обучающихся (столы аудиторные, стулья аудиторные), оснащенные компьютерами с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

Приложение 1

Методические указания к практическим занятиям

Цель выполнения практических заданий по дисциплине «Организация и проведение налоговых проверок» – приобретение практических навыков работы налоговых органов по контролю за своевременностью и полнотой мобилизации налоговых поступлений в бюджет.

Выполнение практических заданий требует от обучающегося предварительного изучения учебной и научной литературы и прочих информационных источников, в том числе периодических изданий и Интернет – ресурсов.

Перечень тем практических занятий представлен в нижеприведенной таблице.

Название темы учебной дисциплины	Перечень тем практических занятий
Налоговый контроль, его содержание и значение	Налоговый контроль, его содержание и значение
Камеральная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Выездная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Методика проведения выездной налоговой проверки	Методика проведения выездной налоговой проверки
Оформление результатов выездной налоговой проверки	Оформление результатов выездной налоговой проверки
Досудебное урегулирование налоговых сборов	Досудебное урегулирование налоговых сборов

Требования к оформлению отчета по практической работе.

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *Times New Roman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.

Приложение 2

Методические указания к самостоятельной работе обучающихся

Цель самостоятельной работы по дисциплине «Организация и проведение налоговых проверок» – закрепить теоретические знания и практические навыки в области организации налогового контроля в Российской Федерации, прав и обязанностей налоговых органов, предоставленных им действующим законодательством, порядка организации работы налоговых органов по контролю за своевременностью и полнотой мобилизации налоговых поступлений в бюджет.

Самостоятельная работа предполагает написание эссе или реферата; поиск информации по теме; творческое задание; подготовку к тестированию.

Перечень тем для самостоятельной работы представлен в нижеприведенной таблице.

Название темы учебной дисциплины	Перечень самостоятельной работы
Налоговый контроль, его содержание и значение	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание
Камеральная налоговая проверка	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание
Выездная налоговая проверка	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание
Методика проведения выездной налоговой проверки	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание
Оформление результатов выездной налоговой проверки	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание
Досудебное урегулирование налоговых сборов	Теоретическая подготовка, ситуации для анализа, задание

Требования к оформлению отчета по самостоятельной работе.

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *TimesNewRoman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.

Ситуации для анализа

Название темы дисциплины	Пример ситуации для анализа
Налоговый контроль, его содержание и значение	1. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов. 2. Структура налоговых органов Российской Федерации.
Камеральная налоговая проверка	3.Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения. 4. Задачи федеральной налоговой службы России.
Выездная налоговая проверка	5. Виды, формы и методы налогового контроля. 6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
Методика проведения выездной налоговой проверки	7. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан. 8. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
Оформление результатов выездной налоговой проверки	9. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки. 10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за совершение налогового правонарушения.
Досудебное урегулирование налоговых сборов	11. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. 12. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.