

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.



\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Организация и методика налоговых проверок Б1.В.ДВ.18

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Орлова М.Е.

**Рецензент(ы):**

Адигамова Ф.Ф. , Насырова В.И.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 9549116817

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , MEOrlova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" заключается в обучении студентов основам налогового контроля, изучении правовых и методических основ налоговых проверок, практическим навыкам их проведения и оформления результатов, порядка реализации материалов налоговых проверок.

- расширение и углубление знаний студентов в области основных полномочий налоговых органов по проведению налоговых проверок;
- расширение и углубление знаний студентов в области организации работы налоговых органов по подготовке налоговых проверок;
- расширение и углубление знаний студентов в области методик проведения налоговых проверок;
- расширение и углубление знаний студентов в области оформления результатов налоговых проверок;
- расширение и углубление знаний студентов в области специфических особенностей проведения налоговых проверок по видам налогов;
- формирование у студентов практических навыков по проведению камеральных и выездных проверок;
- формирование у студентов практических навыков по формированию документов в процессе налоговых проверок;
- формирование у студентов практических навыков по квалификации налоговых правонарушений, выявленных в результате налоговых проверок.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.18 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7, 8 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.10 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на четвертом курсе (7 семестр).

Изучению дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" предшествует освоение курсов "Теория и история налогообложения", "Налоговые системы зарубежных государств", "Налоги с физических лиц", "Налоги с юридических лиц", "Специальные налоговые режимы".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое администрирование", "Налоговый учет и отчетность", "Планирование и прогнозирование в налогообложении".

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	- способность на основе действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоговые базы и налоговые обязательства для целей проверок правильности исполнения налоговых обязательств (ПК-2);

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-4 (профессиональные компетенции)	- иметь навыки организации налоговых проверок, составления планов налоговых проверок, оформления сопроводительных документов, обобщения результатов налоговых проверок, обоснование налоговых правонарушений и применения мер ответственности (ПК-4)
ПК-7 (профессиональные компетенции)	- способность анализировать нормативную, бухгалтерскую, налоговую информацию в целях оценки правильности и законности осуществления налоговых расчетов (ПК-7);

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели и задачи налоговых проверок;
- правовые и методические основы осуществления налоговых проверок;
- особенности организации камеральных налоговых проверок;
- особенности организации выездных налоговых проверок;
- особенности организации налоговых проверок трансфертного ценообразования;
- особенности организации и проведения налоговых проверок по разным видам налогов;
- специфику проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков.

2. должен уметь:

- определять границы прав и обязанностей и компетенцию налоговых органов в сфере проведения контрольных мероприятий;
- свободно пользоваться налоговой отчетностью организаций и индивидуальных предпринимателей с целью проведения налоговых проверок;
- работать с первичными документами, применяемыми при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

3. должен владеть:

- практическими навыками оформления рабочей документации по подготовке налоговых проверок;
- практическими навыками оформления результатов налоговых проверок;
- практическими навыками оформления решений по актам налоговых проверок
- практическими навыками расчета налоговых санкций;
- практическими навыками расчета пени;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы организации и методики проведения налоговых проверок;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в сфере налоговых проверок;
- применять полученные знания в области организации и проведения налоговых проверок при работе над научными докладами, над выпускной бакалаврской работой.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 7 семестре; экзамен в 8 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.	7		2	2	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.	7		2	2	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос
3.	Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	7		2	0	0	Письменная работа Письменное домашнее задание Устный опрос
3.	Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	8		0	4	0	Письменная работа Контрольная работа Устный опрос Письменное домашнее задание
4.	Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по различным налогам	8		2	2	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
5.	Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков	8		1	2	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос
6.	Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.	8		1	2	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	14	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.

###### *лекционное занятие (2 часа(ов)):*

Необходимость и сущность налогового контроля. Стандартизация налогового контроля. Характеристика типов контрольной деятельности: надзор мониторинг, аудит. Особенности применения способов налогового контроля: ревизии; проверки, обследование, анализ. Характеристика методов налогового контроля: фактические; документальные; расчетно-аналитические; методы обобщения и реализации информации. Стадии государственного налогового контроля: контроль на стадии постановки на учет, на стадии сдачи налоговой отчетности, камеральная проверка, контроль за уплатой налоговых платежей, выездные проверки, реализация результатов проверок. Характеристика этапов контрольных мероприятий: планирование контрольных действий; проведение контрольных действий; обобщение и оформление материалов контрольных мероприятий; реализация результатов контроля. Место налоговых проверок в системе контрольных полномочий налоговых органов. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Камеральные налоговые проверки: цели и задачи проведения, основные принципы осуществления. Выездные налоговые проверки: цели и задачи, основные принципы осуществления. Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок. Налоговые и неналоговые проверки, их взаимосвязь и отличие. Организационная структура налоговых органов. Распределение функций по проведению налоговых проверок в структуре налоговых инспекций. Правовое регулирование налоговых проверок: Налоговый кодекс РФ, нормативные документы исполнительных органов власти. Классификация налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Признаки камеральных и выездных проверок. Сплошные и выборочные проверки. Комплексные тематические проверки. Плановые и внеплановые налоговые проверки. Повторные налоговые проверки.

###### *практическое занятие (2 часа(ов)):*



1. Необходимость и сущность налогового контроля. 2. Стандартизация налогового контроля. 3. Характеристика типов контрольной деятельности, способов, форм и методов налогового контроля. 4. Характеристика источников налогового контроля. 5. Этапы контрольных мероприятий: планирование контрольных действий; проведение контрольных действий; обобщение и оформление материалов контрольных мероприятий; реализация результатов контроля. 6. Место налоговых проверок в системе контрольных полномочий налоговых органов. 7. Классификация налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. 8. Правовое регулирование налоговых проверок. 9. Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок. Распределение функций по проведению налоговых проверок в структуре налоговых инспекций 10. Налоговые и неналоговые проверки, их взаимосвязь и отличие.

## **Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.**

### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Этапы камеральной проверки: контроль на стадии подачи налоговых деклараций и налоговых расчетов; контроль на стадии введения информации налоговых деклараций в информационную систему; контроль достоверности данных налоговых деклараций и расчетов; обобщение результатов камеральной проверки; принятие решений по результатам камеральной проверки и их реализация. Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган. Права и обязанности налогоплательщиков на данной стадии налогового контроля. Порядок принятия налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговом органе. Регламенты и стандарты, определяющие порядок проведения контрольных действий на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. Отделы налоговых инспекций, осуществляющие прием налоговой и бухгалтерской отчетности, их функции и полномочия. Взаимодействие отделов с налогоплательщиками. Методы контроля. Права налоговых органов на стадии принятия отчетности. Применение мер принуждения и ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства на данной стадии контроля. Применения мер обеспечения при приеме налоговой отчетности. Административная ответственность, применяемая на стадии сдачи налоговой отчетности. Ввод и обработка налоговый деклараций. Регламенты и стандарты ввода и обработки налоговых деклараций и расчетов. Функции отделов, осуществляющих ввод информации. Взаимодействие уполномоченных отделов с налогоплательщиками в процессе ввода информации. Использование автоматизированных информационных систем на стадии приема налоговой и бухгалтерской отчетности. Взаимодействие отделов налогового органа на стадии приема налоговой и бухгалтерской отчетности. Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. Функции и полномочия отделов налоговых органов, осуществляющих камеральные проверки. Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки. Формальная, арифметическая, логическая проверка, углубленная камеральная проверка. Камеральные проверки уточненных налоговых деклараций. Понятие уточненной налоговой декларации. Условия подачи уточненных налоговых деклараций, налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки. Виды и формы документов, используемые налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля в процессе камеральной налоговой проверки. Порядок оформления результатов камеральных проверок. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок. Принятие решений по итогам камеральных проверок. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок. Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на данной стадии. Реализация результатов камеральной налоговой проверки. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства. Арбитражная практика по камеральным проверкам. Особенности проведения налогового мониторинга налоговыми органами. Взаимосвязь налогового мониторинга и камеральных налоговых проверок.

### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

1. Цели и задачи камеральной проверки. 2. Предмет и объект камеральных проверок. 3. Источники информации для проведения камеральных налоговых проверок. 4. Формы и методы камеральных налоговых проверок. 5. Этапы камеральной проверки. 6. Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности. 7. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган. 8. Права и обязанности налогоплательщиков на стадии приема отчетности. 9. Порядок принятия налоговых деклараций. 10. Порядок ввода данных налоговых деклараций в информационную базу налоговых органов. 11. Взаимодействие отделов инспекций ФНС РФ на стадии приема и ввода налоговой и бухгалтерской отчетности. 12. Налоговая и административная ответственность на стадии сдачи налоговой отчетности. 1. Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки. Сроки проведения камеральных проверок уточненных налоговых деклараций. 2. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. 3. Отделы налоговых органов, осуществляющие камеральные проверки. 4. Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок. 5. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки. 6. Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки. 7. Порядок оформления результатов камеральных проверок. 8. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок. 9. Принятие решений по итогам камеральных проверок. 10. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок. 11. Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на стадии камеральных проверок. 12. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства. 13. Налоговый мониторинг и камеральные налоговые проверки.

### **Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.**

#### ***практическое занятие (4 часа(ов)):***

1. Цели и задачи выездной налоговой проверки. 2. Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки. 3. Основные характеристики выездной налоговой проверки. 4. Этапы выездной налоговой проверки. 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. 6. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. 7. Анализ результатов камеральных проверок налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности. 8. Подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки. 9. Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. 1. Место проведения выездной налоговой проверки. 2. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов. 3. Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Истребование документов. Ответственность налогоплательщика за непредставление истребуемых документов. 4. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. 5. Причины и порядок продления сроков выездной налоговой проверки. 6. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению. 7. Осмотр помещения и предметов, его правовое регулирование. Оформление результатов осмотра. 8. Истребование документов при проведении выездной налоговой проверки. 9. Выемка документов. Правовое регулирование ее проведения и оформления. 10. Истребование документов у контрагентов в процессе выездных проверок. 11. Инвентаризация имущества как метод налогового контроля. Возможность использования результатов инвентаризации при подготовке акта проверки. 12. Порядок привлечения экспертов, специалистов, переводчиков в процессе проведения выездных налоговых проверок. 13. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок. 14. Оформление результатов выездных налоговых проверок. Акт выездной налоговой проверки, его оформление. 15. Порядок урегулирования разногласий по результатам выездной налоговой проверки. 16. Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки. 17. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. 18. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки. 19. Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации.

### **Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.**



**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Цели и задачи выездной налоговой проверки. Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки. Основные характеристики выездной налоговой проверки. Этапы выездной налоговой проверки: планирование выездных налоговых проверок; непосредственное проведение процедур выездной налоговой проверки; обобщение результатов выездной налоговой проверки; принятие решений по результатам выездной налоговой проверки и их реализация. Организация работы комиссий налоговых органов по ненадежным налогоплательщикам. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Источники информации о налогоплательщике: внутренние информационные ресурсы; внешние источники информации. Выбор объектов выездной налоговой проверки. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Анализ основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков. Анализ результатов камеральных проверок налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности. Выбор предмета выездной налоговой проверки. Подготовка предложений по затратам времени на проведение выездной налоговой проверки, по привлечению правоохранительных органов. Подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки. Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. Нормативное регулирование содержания и структуры решения. Начало выездной налоговой проверки. Место проведения выездной налоговой проверки. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов и за непредставление истребуемых документов. Последствия воспрепятствования доступу должностных лиц налоговых органов. Расчетный путь определения налоговых обязательств. Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Истребование документов в процессе проведения выездной налоговой проверки. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. Продление сроков выездной налоговой проверки. Ограничения по количеству проведения выездных налоговых проверок. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению. Формы, методы и процедуры контроля при проведении выездной налоговой проверки. Осмотр помещения и предметов, его правовое регулирование. Оформление результатов осмотра. Выемка документов. Правовое регулирование ее проведения и оформления. Инвентаризация имущества, ее правовое регулирование, использование ее результатов. Привлечение экспертов, специалистов, переводчиков. Ответственность экспертов, специалистов и переводчиков. Истребование документов у контрагентов в процессе выездных проверок. Его правовое регулирование. Оформление результатов истребования документов. Ответственность, применяемая налоговыми органами по результатам истребования документов. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок. Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации. Арбитражная практика по процедурам выездной налоговой проверки

**Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по различным налогам****лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Организационные и правовые основы налоговых проверок НДС. Постановка на учет для целей исчисления и уплаты НДС. Система декларирования НДС. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. Контроль за уплатой текущих платежей по НДС. Проверка расчетов с бюджетом по НДС. Методы камеральной проверки НДС. Способы проверки налоговых деклараций по НДС. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по НДС. Особенности проведения проверки оборотов, облагаемых и необлагаемых НДС. Проверка правильности применения ставок НДС. Особенности камеральной проверки вычетов по НДС. Особенности камеральной проверки применения нулевой ставки. Особенности контроля за возвратом НДС согласно декларации. Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС. Особенности камеральных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по НДС. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок НДС. Методические подходы организации и проведения выездных налоговых проверок по НДС. Алгоритм выездной налоговой проверки по НДС, предмет проверки. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых НДС. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Проверка правильности применения вычетов по НДС. Источники информации для проверки вычетов по НДС. Особенности контроля НДС по различным операциям и отраслям. Оформление результатов мероприятий налогового контроля: справок, актов, решений. Записи в акты и решения по результатам выездных налоговых проверок. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства. Типичные нарушения налогового законодательства по НДС, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по НДС. Алгоритм проведения камеральных налоговых проверок по акцизам. Постановка на учет для исчисления акцизов. Контроль налоговых органов за постановкой на налоговый учет. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по акцизам. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Контроль за уплатой текущих платежей по акцизам. Проверка расчетов с бюджетом по акцизам. Методы камеральной проверки акцизов. Способы проверки налоговых деклараций по акцизам. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по акцизам. Особенности проведения проверки оборотов, облагаемых и необлагаемых акцизами. Проверка правильности применения ставок по акцизам. Особенности камеральной проверки вычетов по акцизам. Особенности контроля за возвратом акцизов согласно декларации. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по акцизам. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок акцизов. Алгоритм проведения выездных налоговых проверок акцизов. Методы выездных налоговых проверок акцизов. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых акцизов. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Проверка правильности применения вычетов по акцизам. Источники информации для проверки вычетов по акцизам. Особенности контроля акцизам по различным товарам: алкогольной продукции, табачной продукции, нефтепродуктов. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. Записи в акты и решения по результатам выездных налоговых проверок. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства по акцизам. Типичные нарушения налогового законодательства по акцизам, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по акцизам.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Система декларирования НДС. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. 2. Методы проверки налоговых деклараций по НДС. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по НДС. 3. Особенности проведения камеральной проверки налоговой базы и правильности применения ставок по НДС. 4. Особенности камеральной проверки вычетов по НДС. 5. Особенности камеральной проверки применения нулевой ставки. Особенности контроля за возвратом НДС согласно налоговой декларации. 9. Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС. 10. Особенности камеральных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС. 11. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по НДС. 12. Проведение выездных налоговых проверок по НДС. 13. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. 14. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых НДС. 15. Проверка правильности применения вычетов по НДС. Источники информации для проверки вычетов по НДС. Методы проверки. 16. Особенности контроля НДС по различным операциям и отраслям. 17. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. 18. Особенности проверок НДС при ввозе товаров на территорию России 1. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по акцизам. 2. Формальная проверка налоговых деклараций по акцизам. 3. Методы камеральной проверки акцизов. Способы проверки налоговых деклараций по акцизам. 4. Проведения выездных налоговых проверок по акцизам. 5. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых акцизов. 6. Источники информации для проведения проверки акцизов: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. 7. Проверка правильности применения вычетов по акцизам. Источники информации для проверки вычетов по акцизам. 8. Особенности контрольных действий при проверке акцизов по различным товарам. 9. Особенности контроля приобретения и использования акцизных марок. 10. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. 11. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства по акцизам.

## **Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков**

### ***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Особенности организации консолидированных групп налогоплательщиков (КГН). Цели создания КГН. Права и обязанности участников КГН. Порядок выполнения обязанностей по исчислению, декларированию и уплате налога на прибыль консолидированными группами налогоплательщиков. Декларирование налога на прибыль КГН, порядок и условия предоставления налоговых деклараций. Условия и порядок уточнения налоговых деклараций КГН. Камеральные налоговые проверки КГН. Порядок взаимодействия налоговых органов с участниками КГН. Условия проведения камеральных налоговых проверок: источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов. Порядок реализации материалов камеральной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности. Выездные налоговые проверки КГН. Условия проведения выездных налоговых проверок: источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов. Порядок реализации материалов выездной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности. Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.

### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

1. Особенности организации консолидированных групп налогоплательщиков (КГН), цели создания КГН. 2. Постановка на налоговый учет консолидированных групп налогоплательщиков. 3. Условия и обязанности участников консолидированной группы налогоплательщиков по формированию налоговой декларации по налогу на прибыль и ее предоставлению в налоговый орган. 3. Условия взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков. 4. Особенности организации и проведения камеральных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. Порядок взаимодействия налоговых органов с участниками КГН. 5. Особенности организации и проведения выездных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. 6. Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.

## Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.

### лекционное занятие (1 часа(ов)):

Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. Распределение полномочий налоговых органов по контролю за ценами. Взаимодействие территориальных налоговых органов и федерального органа исполнительной власти в области налогов и сборов. Виды контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок, порядок выявления контролируемых сделок, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов по выявлению контролируемых сделок и информированию о них уполномоченный орган. Формы документов для передачи информации. Обязанности налогоплательщиков при осуществлении контролируемых сделок. Соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Порядок подготовки и предоставления документов налогоплательщиками при осуществлении контролируемой сделки в налоговый орган. Истребование документов и сведений при проведении контролируемых сделок. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании. Проверка налоговыми органами полноты исчисления и уплаты налогов при проведении сделок между взаимозависимыми лицами. Порядок вынесение решения о проведении проверки. Сроки проведения проверки. Методы проверки трансфертных цен. Порядок истребования документов при проведении проверки. Порядок оформления справок, актов, решений по результатам проверок. Реализация результатов проверок трансфертных цен. Права налогоплательщиков в процессе проведения проверок, оформления результатов проверки, принятия решений и реализации результатов контроля. Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен. Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

### практическое занятие (2 часа(ов)):

1.Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. 2.Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. 3.Виды контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок, порядок выявления контролируемых сделок, 4.Соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании. 5.Порядок подготовки и предоставления документов налогоплательщиками при осуществлении контролируемой сделки в налоговый орган. Формы документов для передачи информации. 6.Истребование документов и сведений при проведении контролируемых сделок. 7.Проверка налоговыми органами полноты исчисления и уплаты налогов при проведении сделок между взаимозависимыми лицами. 8.Методы проверки трансфертных цен. 9. Реализация результатов проверок трансфертных цен. 10.Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен. 11.Ответственность за нарушение налогового законодательства в области трансфертного ценообразования.

## 4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.	7		подготовка домашнего задания	10	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.	7		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
3.	Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	8		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	5	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
3.	Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	7		подготовка домашнего задания	10	письменное домашнее задание
				подготовка к письменной работе	7	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
4.	Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по различным налогам	8		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос



№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков	8		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
6.	Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.	8		подготовка домашнего задания	5	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	5	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	5	письменная работа
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
Итого					147	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов, решение кейсов.

### 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

#### Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.

домашнее задание , примерные вопросы:



1.Используя законодательно-нормативную базу, определить полномочия Министерства финансов РФ в области налогового контроля. 2.Найти и классифицировать законодательно-нормативные акты, регулирующие деятельность налоговых органов в РФ. Определить их особенности. Ведомственные нормативные материалы классифицировать по видам: акты, регулирующие общие вопросы налогового контроля, акты, регулирующие специальные вопросы налогового контроля. 3. Используя Налоговый кодекс РФ, обобщить и оформить таблицу реализации прав налоговых органов по проведению налоговых и неналоговых проверок. При выполнении задания следует делать ссылки на статьи НК РФ и комментировать глубину раскрытия прав налоговых органов. 4. Используя Налоговый кодекс РФ, обобщить и оформить таблицу реализации обязанностей налоговых органов по проведению налоговых проверок. При выполнении задания следует делать ссылки на статьи НК РФ и комментировать глубину раскрытия прав налоговых органов. 5.Используя Налоговый кодекс РФ, обобщить и оформить таблицу взаимосвязи прав налоговых органов и обязанностей налогоплательщиков при осуществлении налогового контроля. 6.Используя Налоговый кодекс РФ, обобщить и оформить таблицу взаимосвязи обязанностей налоговых органов и прав налогоплательщиков при осуществлении налогового контроля. 7.Найти нормативные акты, регулирующие взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами в процессе организации и проведения налоговых проверок, определить особенности и предмет взаимодействия, обозначить проблемы.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Характеристика фактических методов налогового контроля. 2.Характеристика документальных методов налогового контроля. 3.Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля. 4.Обобщения и реализации информации как метод и стадия налогового контроля. 5. Стадии государственного налогового контроля. 6. Понятие тематических налоговых проверок. 7. Специфика сплошных налоговых проверок. 8. Комплексные налоговые проверки. 9. Неналоговые проверки.

устный опрос , примерные вопросы:

1.Характеристика фактических методов налогового контроля. 2.Характеристика документальных методов налогового контроля. 3.Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля. 4.Обобщения и реализации информации как метод и стадия налогового контроля. 5. Стадии государственного налогового контроля. 6. Понятие тематических налоговых проверок. 7. Специфика сплошных налоговых проверок. 8. Комплексные налоговые проверки. 9. Неналоговые проверки.

## **Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.**

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Организация ? налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2006 год в январе 2009 г. С декларацией предоставлены заявление и расчет пени. Есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика? Прислал ли декларацию налоговый орган? Определить перечень документов, оформляемых должностными лицами налоговой инспекции в данной ситуации и последовательность их обработки.

2. Организация через уполномоченного представителя представила налоговую декларацию в налоговый орган, не нарушая сроки. При ее принятии установлено отсутствие подписи главного бухгалтера и доверенности на уполномоченное лицо. Определите правомерные действия налогового органа и права налогоплательщика в данной ситуации. Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа.

3. Организация отослала по почте налоговую декларацию, имеет квитанцию об отсылке. Дата на почтовой квитанции ? день, следующие за установленным сроком подачи декларации. Декларация была принята налоговым органом спустя десять дней после отсылки. Установить есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика, и какие правомерные действия должен осуществить налоговый орган? Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа.

4. Физическое лицо предоставило налоговую декларацию по итогам 2008 года, где продекларировало имущественный вычет на приобретение квартиры. Декларация была выслана по почте. Срок подачи декларации ? 01.06.2009 г. Определить действия налогового органа и обоснуйте их. Как должностное лицо будет оформлять принятие данной декларации, какие документы будут оформлены в процессе проведения контрольных мероприятий?

5. При вводе налоговой декларации установлено, что строки декларации заполнены не полностью, но это не влияет на итоговую сумму налогового обязательства. Определить действия налогового органа. Есть ли состав налогового правонарушения? Оформить необходимые документы для проведения контрольных мероприятий.

1. Организация в рамках проведения камеральной налоговой проверки получила от налогового органа требование о предоставлении интересующих его документов о хозяйственной деятельности организации (оформите требование о предоставлении документов). Документы в налоговый орган представлены не были, в связи с чем налоговый орган наложил на организацию штраф в соответствии с п.1 ст. 126 Налогового кодекса РФ в размере 50 руб. за каждый документ. Через два месяца налоговый орган вновь запросил у организации документы, которые также представлены не были. Опишите дальнейшие действия налогового органа. Какие документы должны быть оформлены в данной ситуации? Оформите их.

2. Налоговый орган, не представив акт по результатам камеральной проверки, представил решение, в котором определил виды правонарушений и ответственность. Насколько правомерны действия налогового органа ?

3. Акт камеральной проверки был представлен налогоплательщику спустя четыре месяца после подачи налоговой декларации. Налоговая декларация была подана с нарушением сроков. Правомерны ли действия налогового органа ? Если нет, то как должен поступить налоговый орган ? Обоснуйте ответ.

4. Руководитель налогового органа принял по результатам камеральной налоговой проверки решение о проведении дополнительных мероприятий. Правомерно ли это ? Какими документами регулируется порядок проведения дополнительных мероприятий контроля ? Оформите решение о проведении дополнительных мероприятий.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Составить сводную таблицу правовой базы, регламентирующей формы и сроки подачи налоговых деклараций и иных документов в налоговый орган (необходимо делать ссылки на нормативные источники). 2. Используя нормативную базу, обобщить порядок и условия предоставления налоговой декларации по упрощенной форме. 3. Используя нормативную базу, обобщить порядок и условия предоставления налоговых деклараций в электронном виде и по телекоммуникационным каналам связи. 4. Ознакомиться с регламентами и стандартами, определяющими порядок принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. Составить блок-схему последовательности принятия и обработки налоговых деклараций в налоговом органе с указанием отделов. 5. Ознакомиться с регламентом обработки и ввода налоговых деклараций в информационную систему в налоговых органах. Составить блок-схему последовательности обработки и ввода налоговых деклараций в автоматизированную систему налоговых органов. 6. Найти, обобщить и проанализировать арбитражную практику по спорам, связанным с подачей налоговых деклараций (с подачей уточненных налоговых деклараций) и бухгалтерской отчетности. 1. Составить блок-схему порядка проведения камеральной проверки. 2. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по камеральным проверкам. 3. Найти и обобщить правовую базу, определяющую формы документов и порядок их заполнения в процессе проведения камеральных проверок. Заполнить формы документов и предоставить на проверку. 4. Оформить документы о даче пояснений по вопросам заполнения налоговых деклараций и соответствия показателей налоговой и бухгалтерской отчетности.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Цель: системное обсуждение поставленных проблем. Для выполнения работы необходимо обработать законодательно-нормативный материал по предлагаемой проблематике, обобщить его, сделать комментарии и оформить в письменном виде. Студент готовит отчет о проделанной работе выполняется в течение того же занятия. Отчет должен быть представлен как целостная письменная работа объемом не менее трех страниц. Преподаватель может предложить студентам оформить отчет в виде презентации. Предлагаются следующие варианты заданий: 1.Составить сводную таблицу правовой базы, регламентирующую формы и сроки подачи деклараций и иных документов в налоговый орган. Обосновать проблемы и обобщить арбитражную практику. 2. Используя нормативную базу, обобщить условия и порядок предоставления налоговой декларации по упрощенной форме. Обосновать проблемы и арбитражную практику. 3.Используя нормативную базу, обобщить порядок и условия предоставления налоговых деклараций в электронном виде и по телекоммуникационным каналам связи. Обосновать проблемы и арбитражную практику. 4.Ознакомиться с регламентами и стандартами, определяющими порядок принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. Обосновать проблемы и арбитражную практику. 5.Составить блок-схему последовательности принятия и обработки налоговых деклараций в налоговом органе с указанием подразделений налоговой инспекции. Обосновать проблемы и арбитражную практику. 6.Ознакомиться с регламентом обработки и ввода налоговых деклараций в налоговых органах. Составить блок-схему последовательности обработки и ввода налоговых деклараций в автоматизированную систему налоговых органов. 7.Ознакомиться с порядком предоставления уточненных налоговых деклараций. Составить блок-схему последовательности обработки в налоговом органе уточненных налоговых деклараций. Обосновать проблемы и арбитражную практику. 8. Найти, обобщить и проанализировать арбитражную практику по спорам, связанным с подачей налоговых деклараций (с подачей уточненных налоговых деклараций) и бухгалтерской отчетности. 9.Основываясь на Налоговом кодексе РФ и ведомственных нормативных актах, составить блок-схему порядка проведения камеральной проверки и реализации ее результатов. 10. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам взаимодействия с налогоплательщиками при проведении камеральных проверок. 11.Найти и обобщить правовую базу, определяющую формы документов и порядок их заполнения в процессе проведения камеральных проверок. Обобщить арбитражную практику по вопросам использования этих документов. 12.Оформить документы о даче пояснений по вопросам заполнения налоговых деклараций и соответствия показателей налоговой и бухгалтерской отчетности. 13.Найти и обобщить правовую базу, примеры арбитражной практики по вопросам отказа в принятии уточненных налоговых деклараций. 14.Ознакомиться и обобщить арбитражную практику по вопросам привлечения к ответственности по результатам камеральных проверок.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи камеральной проверки. 2. Предмет и объект камеральных проверок. 3. Источники информации для проведения камеральных налоговых проверок. 4. Формы и методы камеральных налоговых проверок. 5. Этапы камеральной проверки. 6. Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности. 7. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган. 8. Права и обязанности налогоплательщиков на стадии приема отчетности. 9. Порядок принятия налоговых деклараций. 10. Порядок ввода данных налоговых деклараций в информационную базу налоговых органов. 11. Взаимодействие отделов инспекций ФНС РФ на стадии приема и ввода налоговой и бухгалтерской отчетности. 12. Налоговая и административная ответственность на стадии сдачи налоговой отчетности. 1. Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки. Сроки проведения камеральных проверок уточненных налоговых деклараций. 2. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. 3. Отделы налоговых органов, осуществляющие камеральные проверки. 4. Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок. 5. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки. 6. Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки. 7. Порядок оформления результатов камеральных проверок. 8. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок. 9. Принятие решений по итогам камеральных проверок. 10. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок. 11. Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на стадии камеральных проверок. 12. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

### **Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.**

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Налоговый орган вынес постановление о проведении выездной налоговой проверки. Руководитель организации в этот день находился в отпуске. Должностное лицо, исполняющее обязанности руководителя на период отпуска отказался в принятии налоговых инспекторов. Определить правонарушение, оформить документы, сопровождающие действия налогового органа в данной ситуации. 2. Организация имеет два обособленных подразделения, администрируемых разными налоговыми инспекциями. Организация была охвачена выездной налоговой проверкой за период 2009-2011 годы. Выездная проверка была проведена с 01.12.2013 по 20.02.2014 годы. Обособленные подразделения были проверены в рамках данной проверки. Могут ли налоговые органы, где расположены обособленные подразделения, провести проверки в 2014 году? Если да, то за какие периоды? 3. Организация состояла на учете в налоговых органах с 1995 года. Была проверена за периоды 1996-1998 в 1999 году, за периоды 1999-2001 годы в 2002 году. За периоды с 2002-2004 в 2003 году, за периоды с 2005 по 2007 в июне 2008 года, за периоды с 2009 по 2012 в июне 2013 года. В сентябре 2014 года организация подала заявление о ликвидации. Какие права у налоговых органов есть для проведения выездной проверки? 4. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку по НДС и акцизам за 2012-2013 годы с 01.02.2014 по 31.03.2014. Может ли налоговый орган назначить выездную проверку по налогу на прибыль и налогам на имущество в 2014 году? 5. Налоговый орган запланировал провести выездную налоговую проверку по всем налогам в сентябре текущего года. Какие налоговые периоды, и по каким налогам могут быть охвачены проверкой? Составить постановление о проведении выездной налоговой проверки. 6. 10 октября текущего года организация ?А? с головным офисом в Казани и филиалом в Альметьевске обратилась с жалобой в вышестоящий налоговый орган о нарушении сроков проведения выездной налоговой проверки. Выездная налоговая проверка головного офиса началась 10 мая текущего года и продолжается до сих пор. Проверка филиала началась 1 сентября текущего года и продолжается до сих пор. Предметом проверки является налог на прибыль и НДС. Проверяющие требуют представления документов за 2009 и 2010 гг. Рассмотреть вышеуказанную ситуацию в соответствии с нормами налогового законодательства и определить сроки рассмотрения жалобы и принятия решения по ней. 7. Организация ?Б? была проверена в октябре-ноябре 2013 года по вопросам исчисления и уплаты НДС за 2009-2012 годы. В декабре 2013 г. налоговый орган принял решение о проведении выездной проверки по НДС и налогу на прибыль за тот же период. Правомерны ли действия налогового органа? Обосновать ответ. 1. Какое должностное лицо имеет право принять решение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика? Определить последовательность действий налогового органа в данной ситуации. Оформить документ, позволяющий проведение инвентаризации. 2. Налоговая инспекция вынесла решение о проведении выездной налоговой проверки 01.08.2014 г. Фактически приступила к проверке на территории налогоплательщика 10.08.2014 г. в виду отсутствия руководителя организации. Определить действия налогового органа и сроки окончания проверки. 3. Организация отказывается предоставлять по требованию налогового органа первичные документы и регистры учета. Определить правомочные действия налогового органа в данной ситуации. 4. Организация имеет иностранных партнеров, с которыми строится основной оборот. Налоговый орган в процессе выездной проверки истребовал документы у контрагентов. Какие полномочия в данной ситуации предусматривает Налоговый кодекс РФ для налогового органа? Какую ответственность несет иностранный партнер? 5. Выездная налоговая проверка начата 30.03.2014 г. окончена 30.05.2014 года. Определить конкретные сроки оформления возражений, принятия решения, обжалования решения и других возможных действия согласно НК РФ. Ответственности, а также меры обеспечения и рассчитать их.

контрольная работа , примерные вопросы:



1. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. 2. Внутренние информационные ресурсы для отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки. 3. Внешние источники информации о налогоплательщике для проведения налоговой проверки. 4. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок. 5. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок. 6. Нормативное регулирование содержания и структуры решения (постановления) о проведении выездной налоговой проверки. 1. Охарактеризуйте предмет и объект выездных проверок. 2. В какие сроки проводятся выездные проверки? В какие сроки проводятся повторные выездные проверки? 3. Опишите процедуру составления акта по результатам выездной налоговой проверки. 4. Порядок осуществления рассмотрения материалов выездной налоговой проверки и принятия решений по результатам выездных проверок. 5. В чем особенности выездных проверок, проводимых налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика? организации? 6. Права налогоплательщиков по обжалованию действий и бездействий налоговых органов в процессе выездной налоговой проверки и по решению по акту выездной налоговой проверки. 7. Контроль реализации материалов выездной налоговой проверки. 8. Порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки. 9. Административная ответственность, применяемая по результатам выездных проверок.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей планирование выездных налоговых проверок, обобщить ее, определить источники информации для расчета и определения критериев отбора налогоплательщиков. 2. Составить блок - схему отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок (ваше видение). 3. Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей оформление решения о выездной налоговой проверке. Составить (заполнить бланк) постановление на проведение выездной налоговой проверки. 4. Составить постановление о проведении повторной выездной налоговой проверки. 5. Обобщить арбитражную практику по формальным вопросам проведения выездных налоговых проверок. 6. Обобщить порядок применения административной ответственности, применяемой по результатам выездных проверок. 1. Составить блок-схему последовательности проведения выездной налоговой проверки. Выделить этапы, слабо регулируемые нормативной базой. 2. Изучить порядок истребования документов при проведении выездной налоговой проверки. Оформить документ об истребовании документов у организации. Оформить требование о предоставлении документов контрагентом. 3. Оформить акт осмотра помещения, территории. 4. Оформить документы на приостановление или продление сроков проведения выездной налоговой проверки. 5. Изучить структуру акта выездной налоговой проверки. Оформить акт выездной налоговой проверки налогоплательщика-организации по условному примеру.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:



Интерактивный семинар проводится в форме ?круглого стола?. Цель: системное обсуждение поставленных проблем. Для выполнения задания необходимо обработать законодательно-нормативный материал по предлагаемой проблематике, обобщить его, сделать комментарии и оформить в письменном виде. Задание выполняется в течение аудиторного занятия с использованием справочно-правовых систем ?Гарант?, ?Консультант?. Отчет о проделанной работе выполняется в течение того же занятия. Отчет должен быть представлен как целостная письменная работа объемом не менее трех страниц. Отчет может быть предоставлен в форме презентации. Предлагаются следующие варианты индивидуальных заданий:

- 1.Используя ведомственные нормативные акты и публикации, составить блок - схему отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок (ваше видение). Обозначить проблемы данного этапа контрольной деятельности.
- 2.Ознакомиться с нормативной базой планирования выездных налоговых проверок, обобщить ее, определить основные проблемы данного этапа контрольной деятельности.
- 3.Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей оформление решения о проведении выездной налоговой проверки. Составить (заполнить бланк) постановления на проведение выездной налоговой проверки. Обобщить информацию о проблеме привлечения к ответственности по результатам выездной налоговой проверки, если решение выносится в следующем финансовом году.
- 4.Ознакомиться с нормативной базой проведения повторной выездной налоговой проверки, обобщить ее, определить основные проблемы их проведения, привлечения к ответственности. Оформить документы на проведение повторной выездной налоговой проверки.
- 5.Ознакомиться с нормативной базой продления выездной налоговой проверки, обобщить ее, определить основные проблемы, связанные с реализацией права налоговых органов по продлению сроков проверки. Оформить документы на продление сроков проведения выездной налоговой проверки.
- 6.Ознакомиться с нормативной базой приостановления выездной налоговой проверки, обобщить ее, определить основные проблемы, связанные с реализацией права налоговых органов по приостановлению проверки. Оформить документы на приостановление проведения выездной налоговой проверки.
- 7.Ознакомиться с нормативной базой проведения выездной налоговой проверки в обособленных подразделениях, обобщить ее, определить основные проблемы их проведения, привлечения к ответственности.
- 8.Ознакомиться с нормативной базой проведения инвентаризации при проведении выездной налоговой проверки, обобщить ее, определить основные проблемы использования данного метода контроля в процессе налоговых проверок. Обобщить арбитражную практику по формальным вопросам проведения выездных налоговых проверок.
- 9.Составить блок-схему последовательности проведения выездной налоговой проверки. Выделить этапы, слабо регулируемые нормативной базой. Обозначить проблемы выездной проверки.
- 10.Изучить порядок истребования документов при проведении выездной налоговой проверки. Оформить документ об истребовании документов у организации. Оформить требование о предоставлении документов контрагентом.
- 11.Изучить порядок проведения осмотра при проведении выездной налоговой проверки. Оформить акт осмотра помещения, территории. Обобщить проблемы и арбитражную практику по вопросам проведения осмотра.
- 12.Изучить структуру акта выездной налоговой проверки. Оформить акт выездной налоговой проверки налогоплательщика-организации по условному примеру.

устный опрос , примерные вопросы:

1.Цели и задачи выездной налоговой проверки. 2.Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки. 3.Основные характеристики выездной налоговой проверки. 4.Этапы выездной налоговой проверки 5.Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. 6.Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. 7.Анализ результатов камеральных проверок налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности. 8.Подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки. 9.Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. 1.Место проведения выездной налоговой проверки. 2.Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов. 3.Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Истребование документов. Ответственность налогоплательщика за непредставление истребуемых документов. 4.Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. 5.Причины и порядок продления сроков выездной налоговой проверки. 6.Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению. 7.Осмотр помещения и предметов, его правовое регулирование. Оформление результатов осмотра. 8.Истребование документов при проведении выездной налоговой проверки. 9.Выемка документов. Правовое регулирование ее проведения и оформления. 10.Истребование документов у контрагентов в процессе выездных проверок. 11.Инвентаризация имущества как метод налогового контроля. Возможность использования результатов инвентаризации при подготовке акта проверки. 12. Порядок привлечение экспертов, специалистов, переводчиков в процессе проведения выездных налоговых проверок. 13. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок. 14. Оформление результатов выездных налоговых проверок. Акт выездной налоговой проверки, его оформление. 15. Порядок урегулирования разногласий по результатам выездной налоговой проверки. 16. Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки. 17. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. 18. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки. 19. Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации.

### **Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.**

письменная работа , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы: 1.Составить блок-схему последовательности проведения выездной налоговой проверки. Выделить этапы, слабо регулируемые нормативной базой. 2.Изучить порядок истребования документов при проведении выездной налоговой проверки. Оформить документ об истребовании документов у организации. Оформить требование о предоставлении документов контрагентом. 3.Оформить акт осмотра помещения, территории. 4.Оформить документы на приостановление или продление сроков проведения выездной налоговой проверки. 5.Изучить структуру акта выездной налоговой проверки. Оформить акт выездной налоговой проверки налогоплательщика-организации по условному примеру.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Ситуационные задания 1. Какое должностное лицо имеет право принять решение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика? Определить последовательность действий налогового органа в данной ситуации. Оформить документ, позволяющий проведение инвентаризации. 2. Налоговая инспекция вынесла решение о проведении выездной налоговой проверки 01.08.2014 г. Фактически приступила к проверке на территории налогоплательщика 10.08.2014 г. в виду отсутствия руководителя организации. Определить действия налогового органа и сроки окончания проверки. 3. Организация отказывается предоставлять по требованию налогового органа первичные документы и регистры учета. Определить правомочные действия налогового органа в данной ситуации. 4. Организация имеет иностранных партнеров, с которыми строится основной оборот. Налоговый орган в процессе выездной проверки истребовал документы у контрагентов. Какие полномочия в данной ситуации предусматривает Налоговый кодекс РФ для налогового органа? Какую ответственность несет иностранный партнер? 5. Выездная налоговая проверка начата 30.03.2014 г. окончена 30.05.2014 года. Определить конкретные сроки оформления возражений, принятия решения, обжалования решения и других возможных действия согласно НК РФ. 6. По результатам выездной налоговой проверки доначислены налоги в сумме 250 тыс. руб. Установлены факты отсутствия расходных первичных документов на сумму 100 тыс. руб. Определить меры ответственности, рассчитать налоговые санкции. 7. По результатам выездной налоговой проверки доначислен налог на сумму 20000 руб., который должен был быть оплачен в бюджет 20 июля 2014 года. Определить меры ответственности, а также меры обеспечения и рассчитать их.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Место проведения выездной налоговой проверки. 2. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов. 3. Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Истребование документов. Ответственность налогоплательщика за непредставление истребуемых документов. 4. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. 5. Причины и порядок продления сроков выездной налоговой проверки. 6. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению. 7. Осмотр помещения и предметов, его правовое регулирование. Оформление результатов осмотра. 8. Истребование документов при проведении выездной налоговой проверки. 9. Выемка документов. Правовое регулирование ее проведения и оформления. 10. Истребование документов у контрагентов в процессе выездных проверок. 11. Инвентаризация имущества как метод налогового контроля. Возможность использования результатов инвентаризации при подготовке акта проверки. 12. Порядок привлечение экспертов, специалистов, переводчиков в процессе проведения выездных налоговых проверок. 13. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок. 14. Оформление результатов выездных налоговых проверок. Акт выездной налоговой проверки, его оформление. 15. Порядок урегулирования разногласий по результатам выездной налоговой проверки. 16. Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки. 17. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. 18. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки. 19. Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации.

#### **Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по различным налогам**

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Отдел работы с налогоплательщиками МРИ ФНС РФ принял налоговую декларацию за 3 кв. текущего года по НДС 25.10. текущего года. Обосновать дальнейшие действия должностных лиц инспекции. Оформить необходимые документы при проведении налоговой проверки и принятия решения. 2. Налоговый орган в процессе камеральной проверки НДС истребовал у организации книгу покупок и первичные документы, отражающие записи в книге покупок. Налогоплательщик предоставил только книгу покупок. Объяснить правомерность или неправомерность действий налогоплательщика. Какие меры ответственности могут быть применены к налогоплательщику? Оформить требование о предоставлении документов. 3. Декларация по НДС за 1 квартал текущего года предоставлена в налоговый орган 24 апреля текущего года. Налог, подлежащий уплате, продекларирован в сумме 130 тыс. руб. На 10 мая текущего года налог не уплачен. Определить налоговые правонарушения и меры, применяемые налоговым органом в данном случае. Обосновать действия и полномочия налогового органа. 4. В налоговой декларации за 2 квартал текущего года продекларирован налог по объекту обложения в сумме 300 тыс. руб., налоговый вычет в сумме ? 380 тыс. руб. Декларация представлена 15 июля текущего года. Определить действия налогового органа в процессе камеральной проверки. 1. Организация осуществляет производство подакцизных товаров (нефтепродукты) как из собственного сырья также и из давальческого сырья, кроме этого, осуществляет реализацию моторного масла. Налоговая декларация по акцизам за сентябрь текущего года предоставлена в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи 26 ноября т.г. Определить и обосновать правонарушение, виды ответственности за его совершение. Рассчитать налоговые санкции и меры обеспечения. 2. При проведении выездной налоговой проверки акцизов было установлено, организация не учла факт передачи подакцизного товара в уставный капитал дочерней организации в количестве 250 бутылок водки, которые были произведены данной организацией. На основании каких документов можно выявить данный факт? Определить, есть ли правонарушение, и какая ответственность предусмотрена в данном случае. Сделать запись в акт выездной налоговой проверки. 3. В процессе выездной налоговой проверки акцизов по алкогольной продукции налоговый орган установил, что часть спирта для производства алкогольной продукции было приобретено по векселям и путем товарообменных операций. Определить источники информации, на основании которых можно выявить данный факт. Так, по векселю спирт был приобретен на сумму 560000 руб., по товарообменным операциям - на сумму 360000 руб. Установить наличие или отсутствие правонарушения, порядок процессуальных действий налогового органа. Сделать запись в акт проверки, если на это есть основания. 4. В ходе налоговой проверки установлено, что налогоплательщик необоснованно применил налоговый вычет по акцизам по реализованным нефтепродуктам. Данный вывод сделан инспекцией на основании проверок контрагентов общества. Свидетельство, выданное одному из контрагентов, аннулировано решением Управления Федеральной налоговой службы. Какое решение должен принять налоговый орган в этой ситуации?

письменная работа , примерные вопросы:

1. Обобщить правовую базу, регуливающую налоговую отчетность по НДС и порядок ее представления . 2. Изучить и обобщить арбитражную практику по результатам камеральных проверок НДС. 3. Оформить счет-фактуру по операции, подлежащей налогообложению НДС по нулевой ставке. 4. Подобрать и оформить пакет документов, подтверждающий право на вычет по операциям, облагаемым НДС по нулевой ставке. 5. Обобщить и проанализировать типичные нарушения налогового законодательства по НДС. 6. Обобщить и проанализировать спорные вопросы, возникающие в ходе налоговых проверок по НДС. 7. Обобщить и проанализировать информацию о налоговых схемах по НДС, применяемых в настоящее время. Обозначить их плюсы и минусы, претензии ФНС РФ , мнения Минфина РФ по вопросам их применения. 1. Обобщите правовую базу, регуливающую налоговую отчетность по акцизам и порядок ее представления 2. Обобщите типичные нарушения, выявляемые при проведении налоговых проверок акцизов. 3. Обобщите арбитражную практику по акцизам. 4. Обобщите спорные вопросы, возникающие в ходе налоговых проверок по акцизам. 5. Оформите документы, сопровождающие проведение камеральной (выездной) проверки акцизов, а также оформляемые в процессе проверки.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:



Ситуационные задания 1. В ходе выездной налоговой проверки налогоплательщика было установлено, что в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организации не включалась остаточная стоимость станка, сдаваемого в аренду. Оценить последствия выявленного нарушения для налогоплательщика. Какие документы должны быть оформлены в этой ситуации? 2. Организация подала налоговую декларацию по налогу на имущество за 1 квартал текущего года 28 апреля. Решение по результатам камеральной проверки о привлечении к налоговой ответственности по ст.122 НК РФ было предоставлено налогоплательщику 23 текущего г. Правомерны ли действия налоговых органов? 3. При исследовании декларации по транспортному налогу и сравнении ее с информационными данными установлены непродекларированные объекты. Установить действия налоговых органов. 4. Организация предоставила налоговую декларацию по налогу на имущество за полугодие текущего года 29 августа. При проведении камеральной проверки налога на имущество налоговый орган установил расхождение остатков основных средств по налоговой декларации и бухгалтерскому балансу, что вызвало расхождение в налогооблагаемой базе на сумму 150 тыс. руб. Определить и обосновать действия налогового органа в данной ситуации. 5. Организация подала декларацию по транспортному налогу за 2013 г. 30.03. 2014 г. В декларации отражены следующие транспортные средства: ВАЗ 2111 ? мощность двигателя 66,7 л.с. (зарегистрировано 15.11.2012 г.); ВАЗ 2121 ? мощность двигателя 70 л.с. (зарегистрировано 24.03.2013 г.); ГАЗель ? мощность двигателя 75 л.с. (зарегистрировано 16.07.201 г.) Общая сумма налога показана в размере ? 1481,9 руб. По данным ГИБДД на 1.01.2013 года на организацию было зарегистрировано транспортное средство ВАЗ 2121 и ГАЗель, в январе 2011 г. зарегистрировано транспортное средство ВАЗ 2121. Определить действия налогового органа в данной ситуации.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Система декларирования НДС. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций.
2. Методы проверки налоговых деклараций по НДС. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по НДС.
3. Особенности проведения камеральной проверки налоговой базы и правильности применения ставок по НДС.
4. Особенности камеральной проверки вычетов по НДС.
5. Особенности камеральной проверки применения нулевой ставки.
6. Особенности контроля за возвратом НДС согласно налоговой декларации.
9. Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС.
10. Особенности камеральных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС.
11. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по НДС.
12. Проведение выездных налоговых проверок по НДС.
13. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации.
14. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых НДС.
15. Проверка правильности применения вычетов по НДС. Источники информации для проверки вычетов по НДС. Методы проверки.
16. Особенности контроля НДС по различным операциям и отраслям.
17. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений.
18. Особенности проверок НДС при ввозе товаров на территорию России.
1. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по акцизам.
2. Формальная проверка налоговых деклараций по акцизам.
3. Методы камеральной проверки акцизов. Способы проверки налоговых деклараций по акцизам.
4. Проведения выездных налоговых проверок по акцизам.
5. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых акцизов.
6. Источники информации для проведения проверки акцизов: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации.
7. Проверка правильности применения вычетов по акцизам. Источники информации для проверки вычетов по акцизам.
8. Особенности контрольных действий при проверке акцизов по различным товарам.
9. Особенности контроля приобретения и использования акцизных марок.
10. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений.
11. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства по акцизам.

## **Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков**

домашнее задание , примерные вопросы:

.Организация вступила в консолидированную группу налогоплательщиков в 2014 году. Обнаружила ошибку в расчете налога на прибыль за 2013 год. Обоснуйте порядок предоставления уточненной налоговой декларации данным участником и всей КГН в данной ситуации. Также определите действия налогового органа. 2.Организация, присоединяющаяся к КГН до вступления в КГН имела убыток. Определить и обосновать порядок учета этого убытка в КГН. Обоснуйте действия налоговых органов. 3. Группа организаций решила создать консолидированную группу налогоплательщиков. Среди них одна организация занимается оптовой торговлей, находится на упрощенной системе налогообложения. Заявление и все документы поданы в срок. Определите варианты решений налогового органа при принятии решения о создании КГН. 4.Участник консолидированной группы налогоплательщиков получил доход за пределами Российской Федерации от деятельности филиала, а также дивиденды от участия в иностранной организации. Обосновать порядок учета этих доходов при исчислении налога на прибыль в КГН на территории России.

письменная работа , примерные вопросы:

- 1.Используя нормативно-правовую базу, сделать подборку документов, оформляемых при организации консолидированной группы налогоплательщиков, оформить их.
2. Используя нормативно-правовую базу, сделать подборку документов, оформляемых при постановке на налоговый учет консолидированной группы налогоплательщиков, оформить их.
3. Используя нормативно-правовую базу, обосновать порядок взаиморасчетов между участниками КГН, а также уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
- 4.Используя нормативно-правовую базу, определить порядок формирования карточки расчетов с бюджетом при создании и ликвидации КГН.
- 5.Используя нормативно-правовую базу, определить порядок формирования налоговой декларации консолидированной группы налогоплательщиков.
6. Используя нормативно-правовую базу, сформируйте пакет документов при выбытии и вхождении организаций в КГН, определите порядок формирования, разделения и присоединения налоговых обязательств.
- 7.Используя нормативно-правовую базу, определите порядок взыскания задолженности по итогам налоговых проверок КГН.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Контрольные вопросы 1.Права и обязанности участников КГН. 2.Порядок выполнения обязанностей по исчислению, декларированию и уплате налога на прибыль консолидированными группами налогоплательщиков. 3.Декларирование налога на прибыль КГН, порядок и условия предоставления налоговых деклараций. 4.Условия и порядок уточнения налоговых деклараций КГН. 5.Условия проведения камеральных налоговых проверок: источники проверки сроки проведения проверки. 6. Формы и методы, применяемые при проведении камеральных налоговых проверок КГН. 7. Порядок истребования документов при проведении камеральных налоговых проверок КГН. 8.Оформление результатов камеральных налоговых проверок КГН. 9.Порядок реализации материалов камеральной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности. 10.Условия проведения выездных налоговых проверок КГН.: источники проверки, сроки проведения проверки. 11. Формы и методы контроля, применяемые при проведении выездных налоговых проверок КГН. 12. Оформление результатов выездных налоговых проверок КГН. 13.Порядок реализации материалов выездной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности.

устный опрос , примерные вопросы:

- 1.Особенности организации консолидированных групп налогоплательщиков (КГН), цели создания КГН.
- 2.Постановка на налоговый учет консолидированных групп налогоплательщиков.
- 3.Условия и обязанности участников консолидированной группы налогоплательщиков по формированию налоговой декларации по налогу на прибыль и ее предоставлению в налоговый орган.
3. Условия взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков.
- 4.Особенности организации и проведения камеральных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. Порядок взаимодействия налоговых органов с участниками КГН.
5. Особенности организации и проведения выездных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков.
- 6.Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.

**Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.**



домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя публикации и научные отчеты, обобщить схемы применения трансфертных цен в мировой практике. Составить отчет. 2. Обобщить налоговые споры по итогам проведения налоговых проверок трансфертных цен.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых при подготовке сообщений о контролируемых сделках. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 2. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых при подготовке соглашения о ценообразовании. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 3. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых при проведении проверок трансфертных цен. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 4. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых при проведении налоговых проверок трансфертных цен. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 5. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых при проведении симметричных корректировок по результатам налоговых проверок трансфертных цен. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 6. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых налоговыми органами при осуществлении взаимодействия в процессе налоговых проверок трансфертных цен. Составить блок-схему последовательности применения этих документов. 7. Используя нормативно-правовую базу России, сформировать пакет документов, оформляемых налоговыми органами при оформлении результатов налоговых проверок трансфертных цен и реализации этих результатов. Составить блок-схему последовательности применения этих документов.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Понятие контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок. 2. Права и обязанности налоговых органов при выявлении контролируемых сделок. 3. Взаимодействие территориальных налоговых органов и федерального органа исполнительной власти в области налогов и сборов. 4. Права и обязанности при осуществлении контролируемых сделок. 5. Порядок вынесения решения о проведении проверки. Сроки проведения проверки. Методы проверки трансфертных цен. 6. Порядок истребования документов при проведении налоговых проверок трансфертных цен. 7. Права налогоплательщиков в процессе проведения проверок. 8. Оформление результатов проверки, принятия решений и реализации результатов контроля. 9. Метод сопоставимых рыночных цен при проведении проверок трансфертных цен. 10. Метод последующей реализации при проведении проверок трансфертных цен. 11. Затратный метод при проведении проверок трансфертных цен. 12. Метод сопоставимой рентабельности при проведении проверок трансфертных цен. 13. Метод распределения прибыли при проведении проверок трансфертных цен. 14. Порядок осуществления симметричных корректировок по результатам налоговых проверок трансфертных цен. 15. Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения

устный опрос , примерные вопросы:

1. Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. 2. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. 3. Виды контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок, порядок выявления контролируемых сделок, 4. Соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании. 5. Порядок подготовки и предоставления документов налогоплательщиками при осуществлении контролируемой сделки в налоговый орган. Формы документов для передачи информации. 6. Истребование документов и сведений при проведении контролируемых сделок. 7. Проверка налоговыми органами полноты исчисления и уплаты налогов при проведении сделок между взаимозависимыми лицами. 8. Методы проверки трансфертных цен. 9. Реализация результатов проверок трансфертных цен. 10. Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен. 11. Ответственность за нарушение налогового законодательства в области трансфертного ценообразования.

**Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Налоговые проверки в системе налогового администрирования и налогового контроля
2. Виды проверок, классификация налоговых проверок
3. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля.
4. Обобщения и реализации информации как метод и стадия налогового контроля.
5. Стадии государственного налогового контроля.
6. Понятие тематических налоговых проверок.
7. Специфика сплошных налоговых проверок.
8. Комплексные налоговые проверки.
9. Неналоговые проверки.
10. Формальная проверка налоговой отчетности.
11. Арифметическая проверка налоговой отчетности
12. Логическая проверка налоговой отчетности.
13. Истребование документов при камеральной проверке.
15. Порядок оформления акта камеральной проверки.
16. Порядок оформления решения по акту камеральной проверки.
17. Полномочия конкретных должностных лиц налогового органа по проведению и реализации результатов проверки.
18. Налоговые и административные правонарушения, выявляемые при проведении камеральных проверок.
19. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
20. Внутренние информационные ресурсы для отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
21. Внешние источники информации о налогоплательщике для проведения налоговой проверки.
22. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
23. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
24. Нормативное регулирование содержания и структуры решения (постановления) о проведении выездной налоговой проверки.

### 7.1. Основная литература:

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.  
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
2. Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? [www.dx.doi.org/10.12737/19592](http://www.dx.doi.org/10.12737/19592). <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? 2-е изд. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? <https://doi.org/10.12737/22800>. <http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>

5. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.: (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
6. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособие / Под ред. А.Н. Романова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
7. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).

## 7.2. Дополнительная литература:

- 1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2015.
  - 2.Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учебное пособие / А.В. Аронов, 2013.
  - 3.Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз.<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>
  - 4.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0630-9<http://znanium.com/bookread2.php?book=468094>
  - 5.Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.:МГУДТ, 2014. - 70 с.<http://znanium.com/bookread2.php?book=791920>
  - 6.Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>
- 
- 1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2015.
  - 2.Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учебное пособие / А.В. Аронов, 2013.
  - 3.Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз.<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>
  - 4.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0630-9<http://znanium.com/bookread2.php?book=468094>
  - 5.Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.:МГУДТ, 2014. - 70 с.<http://znanium.com/bookread2.php?book=791920>
  - 6.Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7<http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

## 7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система Гарант - <http://www.garant.ru>
- Информационно-правовая система Консультант плюс - <http://www.consultant.ru>
- Минфин РФ [Электронный ресурс] : налоговая политика России.- <http://www.minfin.ru> - <http://www.minfin.ru>
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.

Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: Статистическая отчетность: финансы. ? Официальный сайт ? Режим доступа. ? <http://www.gks.ru/>. - <http://www.gks.ru/>.

Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.customs.ru>. - <http://www.customs.ru>.

Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчетность и правовое регулирование.-<http://www.roskazna.ru> - <http://www.roskazna.ru>

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog.ru>. - <http://www.nalog.ru>.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Организация и методика налоговых проверок" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Лекционная аудитория, оборудованная интерактивными средствами.
2. Компьютерная аудитория

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .



Автор(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. \_\_\_\_\_

Насырова В.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.