

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр бакалавриата Экономика



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Организация и методика налоговых проверок

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

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

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

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.

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.

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;

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.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел "Б1.В.ДВ.17 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.03.01 "Экономика (не предусмотрено)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе в 4 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

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

Контактная работа - 54 часа(ов), в том числе лекции - 26 часа(ов), практические занятия - 28 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 36 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 18 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 4 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.	4	2	2	0	4
2.	Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.	4	4	4	0	4
3.	Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	4	4	4	0	4
4.	Тема 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок.	4	2	2	0	2
5.	Тема 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС)	4	2	2	0	4
6.	Тема 6. . Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц	4	2	2	0	4
7.	Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.	4	2	2	0	4
8.	Тема 8. . Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.	4	4	4	0	4

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
9.	Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.	4	2	4	0	4
10.	Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.	4	2	2	0	2
	Итого		26	28	0	36

4.2 Содержание дисциплины (модуля)

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

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.

Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.

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 налоговой 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 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.

Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.

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.

Оформление результатов выездных налоговых проверок и их реализация. Акт выездной налоговой проверки, его оформление. Порядок урегулирования разногласий по результатам выездной налоговой проверки.

Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки.

Права налогоплательщиков по обжалованию действий и бездействий налоговых органов. Контроль реализации материалов выездной налоговой проверки.

Порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки.

Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации.

Арбитражная практика по процедурам выездной налоговой проверки.

Тема 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок.

Оформление результатов налоговых проверок. Порядок оформления результатов камеральных и выездных проверок. Акт налоговой проверки, его правовое регулирование, содержание акта. Факторы, влияющие на признание акта недействительным.

Возражения по акту, права налогоплательщиков по подаче возражений. Порядок урегулирования разногласий по результатам налоговых проверок.

Принятие решений по итогам налоговых проверок. Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки. Виды решений, принимаемые по результатам налоговых проверок.

Виды ответственности, применяемые по результатам налоговых проверок. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки.

Порядок начисления пени по результатам налоговых проверок. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

Порядок применения уголовной ответственности за преступления в налоговой сфере, выявленные в процессе налоговых проверок.

Порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам налоговых проверок. Права налогоплательщиков по обжалованию действий и бездействий налоговых органов.

Реализация решений, принятых по итогам налоговых проверок. Принудительное и судебное взыскание доначислений по результатам налоговых проверок.

Контроль реализации материалов выездной налоговой проверки.

Тема 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС)

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. Постановление 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.

Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц

Алгоритм и методики камеральной проверки налога на имущество организаций. Изменение методик проверок по причине реформирования объекта налогообложения. Система декларирования налога на имущество организаций. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. Методы камеральной проверки налога на имущество организаций. Способы проверки налоговых деклараций по налогу на имущество. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки имущества, облагаемого и необлагаемого налогом. Проверка правильности применения ставок налога на имущество. Проверка правильности применения льгот по налогу.

Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на имущество. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок налога на имущество.

Алгоритм и методики проведения выездной налоговой проверки налога на имущество организаций. Методы проведения выездных налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Проверка правильности отражения в декларации налоговой базы, расчета среднегодовой стоимости имущества. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации.

Особенности контроля налога на имущество по различным организациям, по льготам, по обособленным подразделениям, при осуществлении деятельности в рамках договора простого товарищества.

Оформление результатов 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 налогу на имущество, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по налогу на имущество.

Методики камеральной проверки транспортного налога и земельного налога, взимаемого с организаций. Сопоставление информации, совмещение базы данных. Типичные ошибки, выявляемые в процессе камеральной проверки транспортного и земельного налогов. Методики контроля транспортного и земельного налогов в процессе выездной проверки. Виды правонарушений, привлечение к ответственности.

Особенности проведения проверок транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, уплачиваемых физическими лицами. Обработка информационных баз об имуществе физических лиц. Порядок оформления извещений (уведомлений), требований по уплате налогов. Контроль за задолженностью. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами.

Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.

Постановка на учет для исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

Методики камеральной проверки налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Система декларирования данных платежей. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. Методы камеральной проверки ресурсных платежей. Способы проверки налоговых деклараций по ресурсным налогам. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по ресурсным налогам.

Особенности проведения проверки оборотов, облагаемых и необлагаемых платежами. Проверка правильности применения ставок по ресурсным налогам.

Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по ресурсным налогам. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок по ресурсным налогам.

Проведения выездных налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Источники информации для проведения выездной налоговой проверки: первичные документы, измерительные приборы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Методы проверки.

Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. Записи в акты и решения по результатам выездных налоговых проверок. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства.

Особенности проведения выездного контроля по нефтедобывающей отрасли.

Типичные нарушения налогового законодательства по ресурсным налогам, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по ресурсным платежам.

Тема 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.

Организационные и методические особенности проведения камеральной проверки по налогу на прибыль. Система декларирования налога на прибыль. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. Проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Методы камеральной проверки налога на прибыль. Способы проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль. Ограничения по истребованию документов по налогу на прибыль. Особенности проведения камеральной проверки доходов для исчисления налога на прибыль. Особенности проведения камеральной проверки расходов для исчисления налога на прибыль. Камеральная проверка объектов, облагаемых по различным ставкам. Особенности камеральной проверки налога на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения. Особенности камерального контроля за иностранными организациями.

Аналитические методы контроля по налогу на прибыль.

Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок налога на прибыль.

Проведения выездных налоговых проверок по налогу на прибыль: предмет, формы, методы. Проверка правильности отражения в декларации доходов от реализации и внереализационных доходов. Проверка правильности отражения в декларации расходов, связанных с реализацией и внереализационных расходов для исчисления налога на прибыль. Проверка формирования нормируемых расходов. Проверка правильности оценки прямых и косвенных расходов. Проверка принятия убытков по отдельным видам деятельности для целей исчисления налога на прибыль.

Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Основные методы документального и фактического контроля прибыли для целей исчисления налога на прибыль.

Особенности контроля налога на прибыль по различным операциям видам деятельности.

Оформление результатов 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 налогу на прибыль, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по налогу на прибыль.

Особенности проведения налоговых проверок единых налогов при применении специальных налоговых режимов: единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности; упрощенной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога.

Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.

Особенности постановки на налоговый учет налоговых агентов в целях исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Обязанности налоговых агентов в процессе проведения текущего контроля за исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц.

Порядок проведения выездных проверок налоговых агентов по НДФЛ. Источники выездного контроля налоговых агентов по НДФЛ: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде заработной платы, материальной помощи, материальной выгоды, безвозмездно полученных денежных средств и иного имущества. Проверка правильности применения налоговых вычетов, применяемых налоговыми агентами. Проверка своевременности и полноты удержания налога. Проверка своевременности и полноты представления сведений в налоговый орган.

Выявление черных и серых схем оплаты труда.

Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Особенности постановки на налоговый учет налогоплательщиков ? индивидуальных предпринимателей в целях исчисления налога на доходы физических лиц. Особенности налоговых проверок за правильностью исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Предварительный контроль декларирования и уплаты налога на доходы физических лиц. Особенности декларирования налога и контроль на стадии декларирования налога на доходы физических лиц. Последующий контроль достоверности декларирования налога на доходы физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства. к индивидуальным предпринимателям.

Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.

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.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
- критерии оценивания сформированности компетенций;
- механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
- описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
- критерии оценивания для каждого оценочного средства;
- содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;

- в печатном виде - в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра (для обучающихся по ФГОС 3++ - не менее 0,25 экземпляра) каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки КФУ.

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

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>.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Последовательность изучения дисциплины.

Порядок построения и организации занятий по данной дисциплине предусматривает активную работу студента на всех этапах. Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работой. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ.

Рекомендации по планированию времени студента при изучении дисциплины.

Студент до начала изучения дисциплины имеет доступ к учебно-методическому комплексу, что позволит ему учесть объем работы по курсу.

Постоянная работа студента на этапе проведения лекционных занятий позволит значительно сэкономить время на подготовку к семинарским и практическим занятиям.

Лекционный курс проводится в виде презентаций, он позволит студентам получить основную информацию по данной дисциплине. До проведения лекции студент может воспользоваться лекционным материалом, размещенным в Электронном образовательном ресурсе, а также после проведения лекции преподаватель размещает презентации на электронной почте. Рекомендуются внимательно изучать лекционный материал к семинарским и практическим занятиям, поскольку там обязательно есть ссылки на правовую и нормативную базу, приведены примеры расчета налоговых обязательств, определены особенности исчисления налогов

В учебно-методическом комплексе дисциплины подробно обозначены все виды работ.

Разъяснения по выполнению заданий для самостоятельной работы при подготовке к семинарским и практическим занятиям

При подготовке к семинарским и практическим занятиям следует обращать внимание на выполнение самостоятельной работы. Самостоятельная работа является важнейшим этапом изучения дисциплины, позволяет проявить творческий подход студента к освоению различных аспектов организации и проведения налоговых проверок. Задания для выполнения самостоятельной работы распределяются преподавателем до занятия. Студент должен к занятию подготовить вопросы для самостоятельной работы. В методическом пособии даются рекомендации по оформлению выполненного задания. Студент должен помнить, что подготовленные материалы по самостоятельной работе проверяются преподавателем, а оценка влияет на расчет текущего рейтинга.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку к устному опросу, письменных домашних заданий, презентаций и подготовку к контрольным работам. Планы семинарских и практических занятий представлены в 'Методическом пособии для проведения семинарских и практических занятий'

К каждому семинарскому и практическому занятию студент должен быть подготовлен к устному опросу, ответы на вопросы можно найти в лекционном материале и в учебниках, предусмотренных списком основной литературы. Студент должен иметь в виду, что вместо устного опроса преподаватель имеет право провести письменные блиц-опросы по каждой теме. Результат блиц-опросов учитываются при расчете текущего рейтинга.

Письменные домашние задания предусмотрены по каждой теме дисциплины. В начале изучения дисциплины преподаватель распределяет письменные домашние задания между студентами. Преподаватель может формировать группы для их выполнения. Задания разрабатываются к семинарским занятиям по соответствующим темам. Задание должно быть выполнено в письменном виде с условием выполнения всех правил оформления (титальный лист, содержание, ссылки на источники, список литературы). Данное задание может быть проверено преподавателем во внеаудиторное время или на самом занятии преподаватель рассматривает проблемные вопросы по каждому заданию, обозначает дополнительные аспекты решения.

По некоторым темам дисциплины учебным планом предусмотрено подготовка письменной домашней работы в виде решения кейсов и практических ситуаций. Практические задания представлены в учебно-методическом комплексе. Преподаватель определяет порядок их выполнения и проверки.

Преподаватель может предложить подготовку презентаций о проблемным и спорным вопросам налоговых проверок. Тематика презентаций распределяется как по желанию студента, так и по решению преподавателя. Презентация разрабатывается к определенной теме. Студенты могут быть объединены в рабочие группы. При подготовке презентации следует учесть требования к наглядности материала, интересной ее подачи, содержательность.

Тесты разработаны для осуществления либо самостоятельной проверки знаний, либо проведения контроля знаний студентов. Тесты представлены в электронном образовательном ресурсе. Результаты тестирования могут быть обсуждены на семинарской занятии.

Контрольная работа проводится для проверки усвоения знания по нескольким темам. Результаты контрольной работы учитываются при выставлении рейтинговых оценок студента. Контрольная работа может включать в себя открытые вопросы, а также тесты.

Рекомендации по работе с литературой. Список основной и дополнительной литературы предоставлен в учебной программе дисциплины. При подготовке к семинарским и практическим занятиям следует использовать рекомендуемые источники, обозначенные в программе. Студентам придется глубоко изучать научные труды, учебники, сопоставлять мнения авторов, участвовать в дискуссии. Также студентам необходимо ориентироваться в налоговом законодательстве: в Налоговом кодексе РФ, в нормативных актах Минфина РФ, ненормативных актах ФНС РФ. Предстоит аналитическая работа со статистической информацией ФНС РФ и Росстата РФ. При подготовке самостоятельной работы и к интерактивным занятиям студентам придется изучать научные дискуссии, содержащихся в периодических изданиях.

Рекомендации по подготовке к экзамену. Экзамен проводится в традиционной форме. Возможно использовать тестовую форму экзамена. Тесты по дисциплине доступны в электронном образовательном ресурсе

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья) и оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КФУ.

Учебные аудитории для контактной работы с преподавателем, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья).

Компьютер и принтер для распечатки раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория.

Компьютерный класс.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

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

Приложение 2
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.17 Организация и методика налоговых проверок

Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Основная литература:

1. Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=517210>]
2. Кузьменко В.В., Бескоровайная Н.С., Рубежной А.А. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=402668>]
3. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523356>]
4. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=934384>]
5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>]

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2017.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0477-0, 200 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=46333>
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://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

Приложение 3
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.17 Организация и методика налоговых проверок

Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows 7 Профессиональная или Windows XP (Volume License)

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 365 или Microsoft Office Professional plus 2010

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI или Adobe Acrobat Reader DC

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.