

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение финансов



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок БЗ.ДВ.3

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Налоги и налогообложение

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

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 (отделение финансов):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 950224914

Казань
2014

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 Отделение 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.

Задачи дисциплины

- 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 " Б3.ДВ.3 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

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 обязательств для целей проверок правильности исполнения налоговых обязательств

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-7 (профессиональные компетенции)	способность анализировать нормативную, бухгалтерскую, налоговую информацию в целях оценки правильности и законности осуществления налоговых расчетов

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 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 7 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. Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.	7		2	2	0	контрольная точка курсовая работа по дисциплине коллоквиум коллоквиум презентация
2.	Тема 2. Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.	7		4	4	0	курсовая работа по дисциплине устный опрос письменная работа домашнее задание
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	7		4	6	0	курсовая работа по дисциплине контрольная точка устный опрос домашнее задание письменная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам	7		2	2	0	курсовая работа по дисциплине устный опрос письменная работа домашнее задание контрольная точка
5.	Тема 5. Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц	7		2	2	0	курсовая работа по дисциплине письменная работа домашнее задание устный опрос контрольная точка
6.	Тема 6. Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.	7		2	2	0	тестирование курсовая работа по дисциплине домашнее задание дискуссия письменная работа устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.	7		4	4	0	тестирование дискуссия домашнее задание письменная работа устный опрос курсовая работа по дисциплине

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
8.	Тема 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков	7		2	2	0	тестирование домашнее задание письменная работа устный опрос курсовая работа по дисциплине
9.	Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.	7		2	2	0	домашнее задание курсовая работа по дисциплине письменная работа тестирование устный опрос
10.	Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.	7		2	2	0	домашнее задание курсовая работа по дисциплине письменная работа тестирование устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	экзамен
	Итого			26	28	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. Особенности применения способов налогового контроля. Характеристика методов налогового контроля Стадии государственного налогового контроля Характеристика этапов контрольных мероприятий Место налоговых проверок в системе контрольных полномочий налоговых органов. 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

практическое занятие (2 часа(ов)):

Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Надзор мониторинг, аудит в системе налогового контроля. Проверки, обследование, анализ в системе налогового контроля. Фактические, документальные, расчетно-аналитические методы контроля, методы обобщения и реализации информации. Контроль на стадии постановки на учет, на стадии сдачи налоговой отчетности, камеральная проверка, контроль за уплатой налоговых платежей, выездные проверки, реализация результатов проверок. Планирование контрольных действий; проведение контрольных действий; обобщение и оформление материалов контрольных мероприятий; реализация результатов контроля. 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.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Этапы камеральной проверки: Понятие налоговой отчетности, ее состав. Порядок принятия налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговом органе. Права налоговых органов на стадии принятия отчетности. Ввод и обработка налоговой декларации. Регламенты и стандарты ввода и обработки налоговых деклараций и расчетов. Использование автоматизированных информационных систем на стадии приема налоговой и бухгалтерской отчетности. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. Источники камеральной проверки. Камеральные проверки уточненных налоговых деклараций. Документооборот налоговых органов при проведении 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. Ответственности налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на данной стадии. Реализация результатов камеральной налоговой проверки. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

практическое занятие (4 часа(ов)):

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. 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. 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. 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. Регламенты и стандарты ввода и обработки налоговых деклараций и расчетов. Функции отделов, осуществляющих ввод информации. Взаимодействие уполномоченных отделов с налогоплательщиками в процессе ввода информации. 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. Функции и полномочия отделов налоговых органов, осуществляющих камеральные проверки. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки. Формальная, арифметическая, логическая проверка, углубленная камеральная проверка. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок. Понятие уточненной налоговой декларации. Условия подачи уточненных налоговых деклараций, налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. Виды и формы документов, используемые налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля в процессе камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки, реализация ее результатов. Виды нарушения, выявляемых в процессе проведения камеральных налоговых проверок. Проблемы применения видов ответственности. Арбитражная практика по проблемам сдачи налоговой отчетности и по камеральным проверкам.

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

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Цели и задачи выездной налоговой проверки. Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки. Этапы выездной налоговой проверки. Организация работы комиссий налоговых органов по ненадежным налогоплательщикам. Выбор объектов выездной налоговой проверки. Место проведения выездной налоговой проверки. Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Ограничения по количеству проведения выездных налоговых проверок. Формы, методы и процедуры контроля при проведении выездной налоговой проверки. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок. Оформление результатов выездных налоговых проверок и их реализация. Порядок рассмотрения материалов проверки. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки. Выездные проверки, проводимые налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика ? организации.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Основные характеристики 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. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Источники информации о налогоплательщике: внутренние информационные ресурсы; внешние источники информации. 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. 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. Истребование документов в процессе проведения выездной налоговой проверки. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. Продление сроков выездной налоговой проверки. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению. 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. 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. Арбитражная практика по процедурам выездной налоговой проверки.

Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Организационные и правовые основы налоговых проверок НДС. Методы камеральной проверки НДС. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по НДС. Методические подходы организации и проведения выездных налоговых проверок по НДС. Оформление результатов выездной налоговой проверки по НДС. Типичные нарушения налогового законодательства по НДС, меры ответственности. Алгоритм проведения камеральных налоговых проверок по акцизам. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по акцизам. Алгоритм проведения выездных налоговых проверок акцизов. Типичные нарушения налогового законодательства по акцизам, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. 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. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок 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. 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. 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. Арбитражная практика по результатам камеральных 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. 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. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по акцизам.

Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Алгоритм и методики камеральной проверки налога на имущество организаций. Изменение методик проверок по причине реформирования объекта налогообложения. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на имущество. Алгоритм и методики проведения выездной налоговой проверки налога на имущество организаций. Оформление результатов выездных налоговых проверок налога на имущество. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства. Типичные нарушения налогового законодательства по налогу на имущество, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. Методики камеральной проверки транспортного налога и земельного налога, взимаемого с организаций. Особенности проведения проверок транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, уплачиваемых физическими лицами

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок налога на имущество. 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. 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 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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. 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. Проверка выездных налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Особенности проведения выездного контроля по нефтедобывающей отрасли. Типичные нарушения налогового законодательства по ресурсным налогам, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок по ресурсным налогам. 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. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по ресурсным платежам.

Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Организационные и методические особенности проведения камеральной проверки 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. Проведения выездных налоговых проверок по налогу на прибыль: предмет, формы, методы. 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. 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.

практическое занятие (4 часа(ов)):

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 камерального контроля за иностранными организациями. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок налога на прибыль. Проверка правильности отражения в декларации доходов от реализации и внереализационных доходов при выездном контроле. 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. Арбитражная практика по применению налогового законодательства по налогу на прибыль.

Тема 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Особенности организации консолидированных групп налогоплательщиков (КГН). Камеральные налоговые проверки КГН. Порядок взаимодействия налоговых органов с участниками КГН. Выездные налоговые проверки КГН. Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. 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. 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.

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

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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. 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 налоговых проверок за правильностью исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. 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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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. Особенности постановки на налоговый учет налогоплательщиков ? индивидуальных предпринимателей в целях исчисления налога на доходы физических лиц. 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. Арбитражная практика по вопросам исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями.

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

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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. 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. Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. 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. 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 проведения 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

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. Тема 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование.	7		подготовка к контрольной точке	1	контрольная точка
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	1	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к презентации	2	презентация
2.	Тема 2. Тема 2. Организация и методики проведения камеральных проверок.	7		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	3	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки.	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к контрольной точке	3	контрольная точка
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	1	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам	7		подготовка домашнего задания	0,5	домашнее задание
				подготовка к контрольной точке	0,5	контрольная точка
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	1	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
5.	Тема 5. Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц	7		подготовка домашнего задания	0,5	домашнее задание
				подготовка к контрольной точке	0,5	контрольная точка
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	1	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
6.	Тема 6. Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.	7		подготовка домашнего задания	0,5	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	2	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	0,5	устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.	7		подготовка домашнего задания	0,5	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	2	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	0,5	устный опрос
8.	Тема 8. Тема 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	1	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
9.	Тема 9. Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	2	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
10.	Тема 10. Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к курсовой работе по дисциплине	2	курсовая работа по дисциплине
				подготовка к письменной работе	1	письменная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
	Итого				58	

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

контрольная точка , 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.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

1. Формы и методы проведения налоговых проверок 2. Организационные аспекты проведения налоговых проверок Налоговые проверки в системе налогового контроля организаций. 22. Налоговые проверки в системе налогового контроля индивидуальных предпринимателей Особенности проведения налоговых проверок в банках и страховых организациях 33. Налоговые льготы как предмет налоговых проверок 34. Налоговые ставки как объект налоговых проверок

презентация , 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.

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

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Организация ? налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2009 год в январе 2014 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 2013 года, где продекларировало имущественный вычет на приобретение квартиры. Декларация была выслана по почте. Срок подачи декларации ? 01.06.2014 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 200 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.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

3. Камеральные налоговые проверки: их организация и проведение

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.

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.

контрольная точка , 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.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

4. Выездные налоговые проверки: их организация и проведение. 5. Подготовка выездных налоговых 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.

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.

Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам

домашнее задание , примерные вопросы:

1.Обобщить правовую базу, регулиующую 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, регулиующую 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.

контрольная точка , примерные вопросы:

1.Кто и каким образом оформляет результаты камеральных налоговых проверок по НДС? 2.Кто и каким образом оформляет результаты выездных налоговых проверок по НДС? 3.Основные вопросы, изучаемые при камеральных проверках НДС 4.Основные вопросы, изучаемые при выездных проверках НДС. 5.Особенности налоговых проверок экспортных операций. 6.Первичные документы, изучаемые при проведении камеральных и выездных проверках НДС. 7.Регистры налогового и бухгалтерского учета, проверяемые при налоговых проверках НДС. 8.Виды правонарушений по НДС и меры ответственности. 1.Какие должностные лица оформляют акты и решения по результатам камеральных налоговых проверок по акцизам? 2.Какие должностные лица оформляют акты и решения по результатам выездных налоговых проверок по акцизам? 3.Основные вопросы, изучаемые при камеральных проверках акцизов. 4.Основные вопросы, изучаемые при выездных проверках акцизов. 5.Особенности налоговых проверок акцизов по экспортным операциям. 6.Особенности налоговых проверок по импортным операциям. 7.Первичные документы, изучаемые при проведении камеральных и выездных проверках акцизов. 8. Регистры налогового и бухгалтерского учета, проверяемые при налоговых проверках акцизов. 9.Виды правонарушений по применению законодательства по акцизам и меры ответственности.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

6. Проведение налоговых проверок по НДС, исчисляемого и уплачиваемого организациями 7. Проведение налоговых проверок по НДС, исчисляемого и уплачиваемого индивидуальными предпринимателями 8. Особенности проведения проверок по правомерности применения вычетов по налогу на добавленную стоимость 9. Проведение налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг) 10. Проведение налоговых проверок по формированию налоговой базы по налогу на добавленную стоимость 11. Проведение налоговых проверок по акцизам 12. Проведение налоговых проверок по акцизам на этиловый спирт и алкогольной продукции 13. Проведение налоговых проверок по акцизам по табачной продукции

письменная работа , 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?

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.
7. Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС.
8. Особенности камеральных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС.
9. Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по НДС.
10. Проведение выездных налоговых проверок по НДС.
11. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации.
12. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых НДС.
13. Проверка правильности применения вычетов по НДС. Источники информации для проверки вычетов по НДС. Методы проверки.
14. Особенности контроля НДС по различным операциям и отраслям.
15. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений.
16. Особенности проверок НДС при ввозе товаров на территорию России.
17. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по акцизам.
18. Формальная проверка налоговых деклараций по акцизам.
19. Методы камеральной проверки акцизов. Способы проверки налоговых деклараций по акцизам.
20. Проведения выездных налоговых проверок по акцизам.
21. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых акцизов.
22. Источники информации для проведения проверки акцизов: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации.
23. Проверка правильности применения вычетов по акцизам. Источники информации для проверки вычетов по акцизам.
24. Особенности контрольных действий при проверке акцизов по различным товарам.
25. Особенности контроля приобретения и использования акцизных марок.
26. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений.
27. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства по акцизам.

Тема 5. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Определить первичные документы, на основании которых осуществляются налоговая проверка налога на имущество организаций.
2. Определить перечень регистров налогового и бухгалтерского учета, используемых при камеральных и выездных проверках имущественных налогов.
3. Определить первичные документы, на основании которых осуществляются налоговая проверка транспортного налога.
4. Определить первичные документы, на основании которых осуществляются налоговая проверка земельного налога.
5. Обобщить и проанализировать типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на имущество.
6. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по результатам камеральных проверок налога на имущество.
7. Обобщить и проанализировать типичные нарушения налогового законодательства по налогу на имущество, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок.
8. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по применению налогового законодательства по транспортному налогу.
9. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по применению налогового законодательства по земельному налогу.
10. Определить особенности контрольных действий налоговых органов при проверке иностранных организаций по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу.

контрольная точка , примерные вопросы:

1. Методы и формы камеральной проверки налога на имущество организаций.
2. Методы и формы выездных проверок налога на имущество организаций.
3. Какие дополнительные документы, кроме налоговых деклараций, могут быть затребованы в ходе камеральной проверки налога на имущество организаций?
4. Обозначьте документы, подтверждающие право собственности на транспортные средства, здания, сооружения, земельные участки.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

Налоговые проверки транспортного налога: их организация и проведение. 24. Налоговые проверки налога на имущество организаций: их организация и проведение. 25. Налоговые проверки налога на имущество физических лиц: их организация и проведение. 26. Налоговые проверки земельного налога: их организация и проведение.

письменная работа , примерные вопросы:

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 налога на имущество организациями. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. 2. Методы и направления камеральной проверки налога на имущество организаций. 3. Направления и методы выездных налоговых проверок по налогу на имущество организаций. 4. Особенности контроля налога на имущество по различным организациям, по льготам, по обособленным подразделениям, при осуществлении деятельности в рамках договора простого товарищества. 5. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. 6. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства. 7. Система отчетности по транспортному налогу. Проверка своевременности подачи налоговой декларации. 8. Особенности камеральной проверки транспортного налога. 9. Система отчетности по земельному налогу. Проверка своевременности подачи налоговой декларации. 10. Особенности камеральной проверки земельного налога, взимаемого с организаций. 11. Типичные ошибки, выявляемые в процессе камеральной проверки транспортного и земельного налогов, взимаемых с организаций. 12. Методики контроля транспортного и земельного налогов в процессе выездной проверки организаций. 13. Виды правонарушений по транспортному и земельному налогам, привлечение к ответственности налогоплательщиков-организаций и их должностных лиц. 14. Особенности проведения проверок транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, уплачиваемых физическими лицами. 15. Обработка информационных баз об имуществе физических лиц. 16. Порядок оформления извещений (уведомлений), требований по уплате транспортного и земельного налогов, налога на имущество физических лиц. Порядок контроля недоимки. 17. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами в процессе проведения проверок налогов на имущество, транспортного и земельного налогов.

Тема 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов.

домашнее задание , примерные вопросы:

1.Обобщить и проанализировать типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. 2.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по результатам камеральных проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. 3.Обобщить и проанализировать типичные нарушения налогового законодательства по налогу на добычу полезных ископаемых, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок. 4.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по применению налогового законодательства по водному налогу и сборам за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

Налоговые проверки водного налога: их организация и проведение. 28. Проведение налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых

письменная работа , примерные вопросы:

1.Организация реализовала добытое сырье контрагенту по цене 420 руб. за единицу измерения (размер рыночной цены сырья установлен в сумме 530 руб.) Какие меры и действия должен предпринять налоговый орган в данном случае? Что должен доказать налоговый орган, какие возможны правонарушения в данном случае? 2.Организация добывает бурый уголь и параллельно в соответствии с технологическим циклом осуществляет забор воды, которую использует на производственные отопительные цели. Организация не продекларировала забор воды. Определить наличие правонарушения со стороны организации, как они могут быть выявлены налоговым органом, какие последствия влекут? Определить какие документы оформляются в данном случае? 3.Определите порядок проверки правильности исчисления величины потерь при добыче полезного ископаемого. Какие преимущества определены для налогоплательщика? Какие источники информации следует использовать? 4.Организация занимается производством цемента. Правомерно ли налоговый орган привлек организацию к ответственности за непредставление налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и доначислил налог, пени и налоговые санкции? 5.Определить порядок и источники проверки расходов на добычу полезных ископаемых, влияющих на исчисление НДС.

устный опрос , примерные вопросы:

1.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. 2.Система декларирования ресурсных налогов и сборов. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. 3.Проверка расчетов с бюджетом по ресурсным налогам. 4.Способы проверки налоговых деклараций по ресурсным налогам. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по ресурсным платежам. 5.Порядок проведения выездных налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки. 6.Порядок проведения выездных налоговых проверок водного налога Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки. 7.Порядок проведения выездных налоговых проверок сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки. 8.Виды нарушений, выявляемые в ходе проверок ресурсных налогов. 9.Особенности проведения выездного налогового контроля по нефтедобывающей отрасли.

Тема 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль.

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Определить перечень первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, оформляемых по различным видам доходов. 2. Определить перечень первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, оформляемых по различным видам расходов. 3. Обобщить и проанализировать типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль (доходы, расходы). 4. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по результатам камеральных проверок налога на прибыль. 5. Обобщить и проанализировать типичные нарушения налогового законодательства по налогу на прибыль, выявляемые при проведении выездных налоговых проверок (доходы, расходы). 6. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по применению налогового законодательства по налогу на прибыль. 7. Обобщить и проанализировать информацию о налоговых схемах по минимизации налога на прибыль.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

14. Проведение налоговых проверок по налогу на прибыль организаций 15. Особенности проведения налоговых проверок по формированию доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций 16. Особенности проведения налоговых проверок по формированию доходов для целей налогообложения прибыли организаций 17. Особенности проведения налоговых проверок по формированию расходов для целей налогообложения прибыли организаций 18. Особенности проведения налоговых проверок по амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли Проведение налоговых проверок по единому сельскохозяйственному налогу 30. Проведение налоговых проверок при упрощенной системе налогообложения 31. Проведение налоговых проверок по единому налогу на вмененный доход Особенности организации и проведения налоговых проверок плательщиков ЕНВД. 36. Особенности организации и проведения налоговых проверок плательщиков единого налога по упрощенной системе налогообложения. 37. Особенности организации и проведения налоговых проверок плательщиков единого сельскохозяйственного налога.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация осуществила декларирование налога на прибыль за 1 квартал тек. года. Налоговая декларация выслана по почте 30 апреля тек. г. Налог был уплачен также 30 апреля тек. г. в размере продекларированной суммы. В декларации отражены следующие данные: Выручка от реализации - 5 780 тыс. руб.; прямые расходы ? 3 450 тыс. руб., косвенные расходы ? 467 тыс. руб.; внереализационные доходы в сумме 600 тыс. руб., внереализационные расходы ? 230 тыс. руб.. Определить действия и полномочия налогового органа в данной ситуации. 2. Организация подала налоговую декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев тек. г. 26 октября тек. г. По декларации налог на прибыль показан к уплате в сумме 28,8 тыс. руб. Камеральной проверкой установлено, что налогоплательщик осуществил перенос убытка прошлого г. Величина убытка прошлого года по данным налоговой декларации составила 85 тыс. руб. Прибыль за 9 месяцев в налоговой декларации показана в сумме 180 тыс. руб. Определить действия налогового органа в данной ситуации. 3. В ходе выездной проверки установлено отсутствие первичных документов, определяющих факт оприходования материалов. Как данный факт может квалифицировать налоговый орган? Какие действия предпримет налоговый орган? 4. Определить перечень документов, на основании которых можно проверить правильность разделения прямых расходов на незавершенное производство, на готовую продукцию на складе, на отгруженную готовую продукцию. 5. Организация занимается ремонтными работами. Договора имеют длительный характер. На какие показатели при исчислении налога на прибыль данный факт может влиять? Как осуществить проверку правильности и своевременности отражения в доходах выручку от реализации? Определить источники информации. 6. В ходе комплексной выездной проверки налоговые инспекторы доначислили следующие налоги: единый социальный налог в сумме -45000 руб.; НДС ? в сумме 68000 руб.; налог на имущество в сумме 20000 руб. На что данный факт повлияет, и каким образом? Определить действия проверяющих в части налога на прибыль, прокомментировать и обосновать эти действия. Сделайте запись в акт проверки.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Система декларирования налога на прибыль. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. 2. Методы камеральной проверки налога на прибыль. Способы проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль. 3. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по налогу на прибыль. 4. Камеральная проверка объектов, облагаемых по различным ставкам. 5. Особенности камеральной проверки налога на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения. 6. Особенности камерального контроля за иностранными организациями. 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок по налогу на прибыль. 8. Проверки доходов для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения. 9. Проверки расходов для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения. 10. Проверка принятия убытков по отдельным видам деятельности для целей исчисления налога на прибыль. 11. Особенности контроля налога на прибыль по различным операциям и видам деятельности. 12. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. Записи в акты и решения по результатам выездных налоговых проверок. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства.

Тема 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Договор о консолидированной группе налогоплательщиков подписан 10 сентября текущего года. Используя Налоговый кодекс РФ и разъяснения Министерства Финансов РФ, обоснуйте порядок и условия расчета чистых активов КГН. 2. Крупнейший налогоплательщик имеет три дочерних компании. Две из них применяют упрощенную систему налогообложения. Определить возможность заключения договора о создании КГН между материнской и дочерней компаниями. 3. Четыре компании заключили договор о создании КГН. Все компании администрируются разными налоговыми инспекциями. Обосновать порядок постановки на налоговый учет участников КГН. 4. В консолидированной группе налогоплательщиков шесть участников. Обоснуйте сроки проведения выездной налоговой проверки данной КГН, также возможности продления и приостановления выездной налоговой проверки. 5. В консолидированной группе налогоплательщиков пять участников, два из них находятся в иных субъектах РФ, два из участников имеют обособленные подразделения в иных субъектах РФ. Обосновать порядок определения налога на прибыль, подлежащих уплате в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ. Исходные данные: участник 1 ? фонд оплаты труда ? 500 млн. руб., стоимость амортизируемого имущества ? 1200 млн. руб.; участник 2 - фонд оплаты труда ? 700 млн. руб., стоимость амортизируемого имущества ? 1600 млн. руб.; участник 3 ? фонд оплаты труда ? 200 млн. руб., стоимость амортизируемого имущества ? 600 млн. руб.; участник 4 ? фонд оплаты труда ? 1500 млн. руб., стоимость амортизируемого имущества ? 2200 млн. руб.; участник 5 ? фонд оплаты труда ? 800 млн. руб., стоимость амортизируемого имущества ? 1300 млн. руб.. Прибыль консолидированной группы составила 2400 млн. руб. 6. В консолидированной группе налогоплательщиков три участника. За налоговый период по предыдущему году финансовые результаты участников КГН сформировались следующим образом: 1 участник ? прибыль 300 млн. руб.; 2 участник ? прибыль 600 млн. руб.; 3 участник ? убыток 100 млн. руб. В текущем году получены следующие финансовые результаты: 1 участник ? прибыль 500 млн. руб.; 2 участник ? убыток 400 млн. руб.; 3 участник ? прибыль 300 млн. руб. Обосновать порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль по КГН.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

38. Налоговые проверки консолидированных групп налогоплательщиков.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок внесения исправления в налоговую декларация по налогу на прибыль КГН, порядок действий участников и ответственного участника КГН. 2. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок декларирования налога на прибыль по доходам, полученным за пределами России участниками КГН, порядок действий участников и ответственного участника КГН. 3. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок декларирования налога на прибыль по доходам, облагаемым по иным ставкам участниками КГН, порядок действий участников и ответственного участника КГН. 4. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок проведения взаиморасчетов между участниками КГН, порядок действий участников и ответственного участника КГН. 5. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль КГН, порядок действий участников и ответственного участника КГН. 6. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок заполнения карточек расчетов с бюджетов по КГН, порядок ее заполнения и взаимодействия между налоговыми органами. 7. Используя нормативно-правовую базу, обоснуйте порядок истребования документов у участников КГН в процессе камеральной и выездной налоговых проверок.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Постановка на налоговый учет консолидированных групп налогоплательщиков 2. Цели создания КГН. Права, обязанности и ответственность участников КГН. 3. Декларирование налога на прибыль КГН, порядок и условия предоставления налоговых деклараций. Условия и порядок уточнения налоговых деклараций КГН. 4. Методика проведения камеральных налоговых проверок. Источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов. Порядок реализации материалов камеральной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности. 5. Методика проведения выездных налоговых проверок. Источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов. 6. Порядок реализации материалов выездной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности. 7. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.

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

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Сделать подборку первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета для проверки правильности исчисления и уплаты НДФЛ у налоговых агентов. 2. Обобщить типичные нарушения, выявляемые при проведении налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц у налоговых агентов. 3. Обобщить арбитражную практику по результатам налоговых проверок налоговых агентов налога на доходы физических лиц. 4. Обобщить арбитражную практику по результатам налоговых проверок налоговых деклараций налога на доходы физических лиц. 5. Обобщить типичные нарушения налогового законодательство, совершаемые индивидуальными предпринимателями по налогу на доходы физических лиц.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

Проведение налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемых агентами платежа 20. Особенности проведения налоговых проверок индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация выдавала наличные денежные средства работникам на хозяйственные нужды. Всего за год было выдано 135 тыс. руб. Документов, подтверждающих факт использование денежных средств, не установлено. Определить первичные документы и регистры учета, используемые для проведения проверки. Есть ли в данном факте налоговое правонарушение? В чем заключается правонарушение и каковы действия налогового органа? Сделать запись в акт проверки. Рассчитать возможные налоговые санкции.

2. Организация приобрела у иностранного физического лица патент на изготовление товара сроком на один год. На что следует обратить внимание налогового инспектора при проверке правильности обложения данного выданных. Какие первичные документы, регистры учета и правовые документы необходимо изучить проверяющему?

3. Организация выдает кредиты своим работникам. Так в мае текущего года был выдан кредит Иванову А.А. в сумме 200000 руб. на один год. Кредит погашался ежемесячно. Процентов по кредиту не взималось. Налоговый агент не учитывал данный факт при исчислении НДФЛ. Определить правомерность действий налогового агента. Как налоговый орган может выявить факт выдачи кредита, есть ли правонарушения, в чем заключаются? Если правонарушения есть, то начислить налог, пени и налоговые санкции. Сделать запись в акт проверки.

4. Физическое лицо в 2013 году продало квартиру, находившуюся в долевой собственности (два собственника) с 2011 года (цена продажи 2500000 руб.) Физическое лицо не сообщило в налоговый орган о факте продажи. Может ли налоговый орган выявить данный факт? Какие контрольные мероприятия налоговый орган предпримет? Как рассчитать налоговую санкцию и меры обеспечения?

5. Индивидуальный предприниматель имеет в аренде пять торговых мест на рынках города. Не перечисляет НДФЛ и не сдает справки по форме 2-НДФЛ. Определить, как налоговый орган может выявить факт нарушения законодательства по НДФЛ? Какие контрольные мероприятия предпримет налоговый орган?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Особенности постановки на налоговый учет налоговых агентов в целях исчисления налога на доходы физических лиц. 2. Обязанности налоговых агентов в процессе проведения текущего контроля за исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц. 3. Порядок проведения выездных проверок налоговых агентов. 4. Источники контроля: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, используемые при проведении выездных проверок налоговых агентов. 5. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде заработной платы. 6. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде материальной выгоды. 7. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде материальной выгоды, безвозмездно полученных денежных средств и иного имущества. 8. Проверка правильности применения налоговых вычетов налоговыми агентами по НДФЛ. 9. Проверка своевременности и полноты удержания налога налоговыми агентами. 10. Проверка своевременности и полноты представления сведений в налоговый орган. 11. Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. 12. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства. 13. Особенности постановки на налоговый учет налогоплательщиков ? индивидуальных предпринимателей в целях исчисления налога на доходы физических лиц. 14. Особенности налоговых проверок за правильностью исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. 15. Предварительный контроль декларирования и уплаты налога на доходы физических лиц. 16. Особенности декларирования налога и контроль на стадии декларирования налога на доходы физических лиц. 17. Последующий контроль достоверности декларирования налога на доходы физических лиц у индивидуальных предпринимателей. 18. Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. 19. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства. к индивидуальным предпринимателям. 1. Формы и методы проверок НДФЛ и налоговых агентов. 2. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ и порядок проверок отчетности. 3. Источники выездной проверки НДФЛ у налогового агента. 4. Формы и методы налоговых проверок НДФЛ у индивидуальных предпринимателей. 5. Отчетность индивидуальных предпринимателей по НДФЛ и порядок проведения проверок отчетности. 6. Формы и методы налоговых проверок НДФЛ у физических лиц. Отчетность физических лиц. 7. Контроль налоговых органов налоговых вычетов по НДФЛ. 8. Информационная база налоговых органов о физических лицах, индивидуальных предпринимателей и организаций и ее использование в процессе проведения налоговых проверок. 9. Меры ответственности применяемые к налоговым агентам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам по итогам налоговых проверок и иных контрольных мероприятий.

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

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя нормативно-правовые источники, обосновать процедуру проверки соглашения о ценообразовании, его сроков и продления сроков процедуры согласования. 2. Используя нормативно-правовые источники, обосновать формы документов, используемых при проведении проверок трансфертных цен. 3. Используя нормативно-правовые источники, обосновать формы документов, оформляемых при выполнении обязанностей налогоплательщиков по информированию о контролируемых сделках. 4. Используя зарубежные источники, обобщить правила трансфертного ценообразования, применяемые в международной налоговой практике. 5. Используя нормативно-правовые источники, обосновать особенности применения метода сопоставимых цен при проведении проверок трансфертных цен. 6. Используя нормативно-правовые источники, обосновать особенности применения метода последующей реализации при проведении проверок трансфертных цен. 7. Используя нормативно-правовые источники, обосновать особенности применения затратного метода при проведении проверок трансфертных цен. 8. Используя нормативно-правовые источники, обосновать особенности применения метода сопоставимой рентабельности при проведении проверок трансфертных цен. 9. Используя нормативно-правовые источники, обосновать особенности применения метода распределения прибыли при проведении проверок трансфертных цен.

курсовая работа по дисциплине , примерные вопросы:

39. Налоговые проверки трансфертного ценообразования

письменная работа , примерные вопросы:

1. Организация стоит на учете в ИФНС РФ по Советскому району г. Казани. В текущем году провела сделку с дочерней компанией на сумму 1500 млрд. руб.. Дочерняя компания стоит на учете в г. Ярославле. Определить полномочия подразделений налоговых органов в такой ситуации, их взаимодействие, а также обязанности участников сделки и их ответственность. 2. Организация провела сделку с материнской компанией в текущем году. Сумма сделки составила 150 млн. руб. Дочерняя компания находится на едином налоге на вмененный доход. Налоговые органы в процессе выездной налоговой проверки определила эту сделку контролируемой. Обосновать правомерность или неправомерность действий налогового органа, а также ответственность организаций в данной ситуации. 3. Материнская компания находится в России, а дочерняя компания ? в Болгарии. Сумма сделки составила 40 млн.руб. Обосновать является ли данная сделка контролируемой, кто какие обязанности имеет в данной ситуации. 4. Используя информацию ФНС РФ составить блок-схему рассмотрения заявлений в налоговых органах о соглашении о контролируемых сделках. 5. Используя информацию ФНС РФ составить блок-схему применения симметричных корректировок налогоплательщиками и участия в данном процессе налоговых органов.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. 2. Порядок выявления контролируемых сделок налогоплательщиками и налоговыми органами. Соглашения о ценообразовании. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. Сроки проведения проверки. Методы проверки трансфертных цен. Порядок истребования документов при проведении проверки. 3. Распределение полномочий налоговых органов по контролю за ценами. Взаимодействие территориальных налоговых органов и федерального органа исполнительной власти в области налогов и сборов. 4. Методы проверки трансфертных цен. 5. Порядок оформления справок, актов, решений по результатам проверок. Реализация результатов проверок трансфертных цен. 6. Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен. 7. Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

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.
10. Прием и регистрация налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности.
11. Отделы налоговых инспекций, осуществляющие прием налоговой и бухгалтерской отчетности, их контрольные полномочия и взаимосвязь.
12. Документальные методы контроля, используемые при камеральных проверках.
13. Фактические методы контроля, используемые при камеральных проверках.
14. Отделы налоговой инспекции, осуществляющие ввод налоговой и бухгалтерской отчетности, их полномочия.
- 15.. Формальная проверка налоговой отчетности.
16. Арифметическая проверка налоговой отчетности
17. Логическая проверка налоговой отчетности.

18. Истребование документов при камеральной проверке.
19. Порядок оформления акта камеральной проверки.
20. Порядок оформления решения по акту камеральной проверки.
21. Полномочия конкретных должностных лиц налогового органа по проведению и реализации результатов проверки.
22. Налоговые и административные правонарушения, выявляемые при проведении камеральных проверок.
23. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
24. Внутренние информационные ресурсы для отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
25. Внешние источники информации о налогоплательщике для проведения налоговой проверки.
26. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
27. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
28. Нормативное регулирование содержания и структуры решения (постановления) о проведении выездной налоговой проверки.
29. Охарактеризуйте предмет и объект выездных проверок.
30. В какие сроки проводятся выездные проверки? В какие сроки проводятся повторные выездные проверки?
31. Опишите процедуру составления акта по результатам выездной налоговой проверки.
32. Порядок осуществления рассмотрения материалов выездной налоговой проверки и принятия решений по результатам выездных проверок.
33. В чем особенности выездных проверок, проводимых налоговыми органами в случае реорганизации или ликвидации налогоплательщика - организации?
34. Права налогоплательщиков по обжалованию действий и бездействий налоговых органов в процессе выездной налоговой проверки и по решению по акту выездной налоговой проверки.
35. Контроль реализации материалов выездной налоговой проверки.
36. Порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки.
37. Административная ответственность, применяемая по результатам выездных проверок.
38. Кто и каким образом оформляет результаты камеральных налоговых проверок по НДС?
39. Кто и каким образом оформляет результаты выездных налоговых проверок по НДС?
40. Основные вопросы, изучаемые при камеральных проверках НДС
41. Основные вопросы, изучаемые при выездных проверках НДС.
42. Особенности налоговых проверок экспортных операций.
43. Первичные документы, изучаемые при проведении камеральных и выездных проверках НДС.
44. Регистры налогового и бухгалтерского учета, проверяемые при налоговых проверках НДС.
45. Виды правонарушений по НДС и меры ответственности.
46. Методы и формы камеральной проверки налога на имущество организаций.
47. Методы и формы выездных проверок налога на имущество организаций.
48. Какие дополнительные документы, кроме налоговых деклараций, могут быть затребованы в ходе камеральной проверки налога на имущество организаций?
49. Обозначьте документы, подтверждающие право собственности на транспортные средства, здания, сооружения, земельные участки.
50. Постановление на учет для исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

51. Система декларирования ресурсных налогов и сборов. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций.
52. Проверка расчетов с бюджетом по ресурсным налогам.
53. Способы проверки налоговых деклараций по ресурсным налогам. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по ресурсным платежам.
54. Порядок проведения выездных налоговых проверок по налогу на добычу полезных ископаемых. Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки.
55. Порядок проведения выездных налоговых проверок водного налога. Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки.
56. Порядок проведения выездных налоговых проверок сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Первичные документы и регистры учета, используемые в процессе проверки.
57. Виды нарушений, выявляемые в ходе проверок ресурсных налогов.
58. Особенности проведения выездного налогового контроля по нефтедобывающей отрасли.
59. Система декларирования налога на прибыль. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций.
60. Методы камеральной проверки налога на прибыль. Способы проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль.
61. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по налогу на прибыль.
62. Камеральная проверка объектов, облагаемых по различным ставкам.
63. Особенности камеральной проверки налога на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения.
64. Особенности камерального контроля за иностранными организациями.
65. Порядок проведения выездных налоговых проверок по налогу на прибыль.
66. Проверки доходов для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения.
67. Проверки расходов для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения.
68. Проверка принятия убытков по отдельным видам деятельности для целей исчисления налога на прибыль.
69. Особенности контроля налога на прибыль по различным операциям и видам деятельности.
70. Оформление результатов контроля: справок, актов, решений. Записи в акты и решения по результатам выездных налоговых проверок. Порядок применения видов ответственности за нарушение налогового законодательства.
71. Постановка на налоговый учет консолидированных групп налогоплательщиков
72. Цели создания КГН. Права, обязанности и ответственность участников КГН.
73. Декларирование налога на прибыль КГН, порядок и условия предоставления налоговых деклараций. Условия и порядок уточнения налоговых деклараций КГН.
74. Методика проведения камеральных налоговых проверок. Источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов. Порядок реализации материалов камеральной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности.
75. Методика проведения выездных налоговых проверок. Источники проверки, порядок истребования документов, сроки проведения проверки, оформление результатов.
76. Порядок реализации материалов выездной налоговой проверки, порядок привлечения к ответственности.
77. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.
78. Особенности постановки на налоговый учет налоговых агентов в целях исчисления налога на доходы физических лиц.

79. Обязанности налоговых агентов в процессе проведения текущего контроля за исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц.
80. Порядок проведения выездных проверок налоговых агентов.
81. Источники контроля: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, используемые при проведении выездных проверок налоговых агентов.
82. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде заработной платы.
83. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде материальной выгоды.
84. Проверка правильности исчисления и своевременности учета доходов физических лиц, полученных от работодателей в виде материальной выгоды, безвозмездно полученных денежных средств и иного имущества.
85. Проверка правильности применения налоговых вычетов налоговыми агентами по НДФЛ.
86. Проверка своевременности и полноты удержания налога налоговыми агентами.
87. Проверка своевременности и полноты представления сведений в налоговый орган.
88. Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц.
89. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства.
90. Особенности постановки на налоговый учет налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
91. Особенности налоговых проверок за правильностью исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
92. Предварительный контроль декларирования и уплаты налога на доходы физических лиц.
93. Особенности декларирования налога и контроль на стадии декларирования налога на доходы физических лиц.
94. Последующий контроль достоверности декларирования налога на доходы физических лиц у индивидуальных предпринимателей.
95. Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц.
96. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства. к индивидуальным предпринимателям.
97. Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.
98. Порядок выявления контролируемых сделок налогоплательщиками и налоговыми органами. Соглашения о ценообразовании.
Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. Сроки проведения проверки. Методы проверки трансфертных цен.
Порядок истребования документов при проведении проверки.
99. Распределение полномочий налоговых органов по контролю за ценами. Взаимодействие территориальных налоговых органов и федерального органа исполнительной власти в области налогов и сборов.
100. Методы проверки трансфертных цен.
101. Порядок оформления справок, актов, решений по результатам проверок. Реализация результатов проверок трансфертных цен.
102. Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен.
103. Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

7.1. Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2013. - 832 с.

2. Государственный финансовый контроль: учебник / Н.М. Сабитова, М.Е. Орлова, Ч.М. Шавалеева - М.: Рид Групп, 2012.(Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского)
- 3.Кузьменко В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок . Учебное пособие - М.: Инфра М, 2009 г. (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
- 4.Налоговое администрирование / Под ред Л.И. Гончаренко - М.: Кнорус, 2009 (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
- 5.Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. (Электронные иблпотечные системы: Znanium.com).
- 6.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).
- 7.Осокина И.В. Налоговый контроль в налоговом процессе. М.:Инфра. М., 2011 (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
- 8.Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Л.Л. Арзуманова и др.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева; МГЮА - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 384 с.: (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
- 9.Тимошенко В.А. Проверки налоговых органов: учебно-практического пособие. - М.: Дашков и К, 2009 г. (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
- 10.Шувалова Е.Б. Шувалов А.Е., Срлярик М.А., Федоров П.Ю. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Е.Б.Шувалова и др.. - М.: Евразийский открытый институт, 2011 (Электронные библиотечные системы: bibliorossica.com).

7.2. Дополнительная литература:

- 1.Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учебное пособие / А.В. Аронов, 2013.
2. Дорощеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. Налоговое администрирование: Учебник. - Дашков и К, 2010.
3. Кучеров И.И., Кикин А.Ю. Меры налогово-процессуального принуждения. - Юриспруденция, 2011.
4. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
- 5.Налоговое право: учебное пособие //под ред. И.Ш. Киясханова, С.Н. Бочарова.- ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2012.
- 6.Налоговый процесс: учебное пособие // Эриашвили Н.Д., Косов М.Е., Осокина И.В.- ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
- 7.Майбуров И. А. Налоги и налогообложение Издательство - М.: "ЮНИТИ", 2012. (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
- 8.Мешалкин, В. К. Контроль цен в целях налогообложения (трансфертное ценообразование) / В. К. Мешалкин. - М. : АйСи Групп, 2013.
9. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. (Электронные библиотечные системы: Znanium.com).
- 10.Налоговые споры: судебная практика и образцы документов / под ред. М. Ю. Тихомирова. - М. : Издательство Тихомирова М. Ю., 2013. - 157 с. - (Практика применения законодательства).
- 11.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).
12. 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).

13. Орлова, Е. Ю. Организация работы с налогоплательщиками. Прием налоговых деклараций (расчетов): учебно-методическое пособие / Е. Ю. Орлова. - Н.Новгород : Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2013.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012.
15. Петрова, О. Г. Выездная проверка в 2013 году: налоговики меняют тактику / О. Г. Петрова ; соавт. Д.А. Буханова. - М. : Статус-Кво 97, 2013.
16. Соловьев, И.Н. Механизмы амнистирования в сфере экономики и налогообложения (налоговая амнистия) / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, 2013.
17. Соловьев, И.Н. Преступные налоговые схемы и их выявление : учебное пособие / И.Н. Соловьев. - М.: Проспект, 2013. - 232 с.
18. Тихомирова, Л.В. Налоговые правонарушения: практика применения уголовной и административной ответственности / Л.В. Тихомирова. - М. : Издательство Тихомирова М. Ю., 2013.
19. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 383 с. - (Magister).
20. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. - М: Издательство ГроссМедиа; РОСБУХ, 2011.
21. Хаванова, И. А. Налоговая жалоба: сравнительно-правовое исследование / И. А. Хаванова. - М. : ИД "Юриспруденция", 2013.
22. Чаадаева, О. В. Налоговый контроль: арбитражная практика, вопросы-ответы. Ч.1 : учебно-методическое пособие / О. В. Чаадаева. - Н.Новгород : Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2012.

7.3. Интернет-ресурсы:

- Информационно-правовая система ?Гарант? - <http://www.garant.ru/>
- Информационно-правовая система ?Консультант? - <http://www.consultant.ru/>
- Минфин РФ [Электронный ресурс]: Налоговая политика Российской Федерации - <http://www.minfin.ru>
- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование - <http://www.nalog16.ru>.
- Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности. - Официальный сайт - <http://www.nalog.ru>.
- Федеральная служба государственной статистики - <http://www.gks.ru/>
- Федеральное казначейство [Электронный ресурс]: Отчетность и правовое регулирование. - <http://www.roskazna.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Организация и методика проведения 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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Налоги и налогообложение .

Автор(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

Насырова В.И. _____

"__" _____ 201__ г.