

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



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по образовательной деятельности КФУ  
проф. Такурский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Программа дисциплины**

Организация и методика проведения налоговых проверок Б1.Б.35.05

Специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2018

**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 "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-24	способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов
ПК-25	способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита
ПК-26	способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов, организаций и учреждений различных форм собственности
ПК-27	способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение
ПСК-6	способностью выявлять противоправные действия в экономике, анализировать влияние теневой составляющей экономики на экономическую безопасность страны

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

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

Должен уметь:

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

Должен владеть:

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

Должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы организации и методики проведения налоговых проверок;

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

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.Б.35.05 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 "Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)" и относится к базовой (общепрофессиональной) части. Осваивается на 4 курсе в 8 семестре.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) на 144 часа(ов).

Контактная работа - 54 часа(ов), в том числе лекции - 22 часа(ов), практические занятия - 32 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 54 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 8 семестре.

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

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

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

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
9.	Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности	8	2	2	0	5
10.	Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.	8	2	4	0	6
	Итого		22	30	0	56

## 4.2 Содержание дисциплины

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

Необходимость и сущность налогового контроля. Стандартизация налогового контроля. Характеристика типов контрольной деятельности: надзор мониторинг, аудит. Особенности применения способов налогового контроля: ревизии; проверки, обследование, анализ. Характеристика методов налогового контроля: фактические; документальные; расчетно-аналитические; методы обобщения и реализации информации.

Стадии государственного налогового контроля: контроль на стадии постановки на учет, на стадии сдачи налоговой отчетности, камеральная проверка, контроль за уплатой налоговых платежей, выездные проверки, реализация результатов проверок.

Характеристика этапов контрольных мероприятий: планирование контрольных действий; проведение контрольных действий; обобщение и оформление материалов контрольных мероприятий; реализация результатов контроля.

Место налоговых проверок в системе контрольных полномочий налоговых органов. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Камеральные налоговые проверки: цели и задачи проведения, основные принципы осуществления. Выездные налоговые проверки: цели и задачи, основные принципы осуществления.

Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок. Налоговые и неналоговые проверки, их взаимосвязь и отличие. Организационная структура налоговых органов. Распределение функций по проведению налоговых проверок в структуре налоговых инспекций.

Правовое регулирование налоговых проверок: Налоговый кодекс РФ, нормативные документы исполнительных органов власти. Классификация налоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Признаки камеральных и выездных проверок. Сплошные и выборочные проверки. Комплексные тематические проверки. Плановые и внеплановые налоговые проверки. Повторные налоговые проверки.

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

Этапы камеральной проверки: контроль на стадии подачи налоговых деклараций и налоговых расчетов; контроль на стадии введения информации налоговых деклараций в информационную систему; контроль достоверности данных налоговых деклараций и расчетов; обобщение результатов камеральной проверки; принятие решений по результатам камеральной проверки и их реализация.

Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган. Права и обязанности налогоплательщиков на данной стадии налогового контроля.

Порядок принятия налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговом органе. Регламенты и стандарты, определяющие порядок проведения контрольных действий на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. Отделы налоговых инспекций, осуществляющие прием налоговой и бухгалтерской отчетности, их функции и полномочия. Взаимодействие отделов с налогоплательщиками. Методы контроля.

Права налоговых органов на стадии принятия отчетности. Применение мер принуждения и ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства на данной стадии контроля. Применения мер обеспечения при приеме налоговой отчетности. Административная ответственность, применяемая на стадии сдачи налоговой отчетности.

Ввод и обработка налоговой деклараций. Регламенты и стандарты ввода и обработки налоговых деклараций и расчетов. Функции отделов, осуществляющих ввод информации. Взаимодействие уполномоченных отделов с налогоплательщиками в процессе ввода информации.

Использование автоматизированных информационных систем на стадии приема налоговой и бухгалтерской отчетности. Взаимодействие отделов налогового органа на стадии приема налоговой и бухгалтерской отчетности.

Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки.

Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. Функции и полномочия отделов налоговых органов, осуществляющих камеральные проверки.

Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки. Формальная, арифметическая, логическая проверка, углубленная камеральная проверка.

Камеральные проверки уточненных налоговых деклараций. Понятие уточненной налоговой декларации. Условия подачи уточненных налоговых деклараций, налоговая проверка уточненных налоговых деклараций.

Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки. Виды и формы документов, используемые налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля в процессе камеральной налоговой проверки.

Порядок оформления результатов камеральных проверок. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок. Принятие решений по итогам камеральных проверок. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок.

Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на данной стадии. Реализация результатов камеральной налоговой проверки.

Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

Арбитражная практика по камеральным проверкам.

Особенности проведения налогового мониторинга налоговыми органами. Взаимосвязь налогового мониторинга и камеральных налоговых проверок.

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

Цели и задачи выездной налоговой проверки. Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки. Основные характеристики выездной налоговой проверки.

Этапы выездной налоговой проверки: планирование выездных налоговых проверок; непосредственное проведение процедур выездной налоговой проверки; обобщение результатов выездной налоговой проверки; принятие решений по результатам выездной налоговой проверки и их реализация.

Организация работы комиссий налоговых органов по ненадежным налогоплательщикам.

Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Источники информации о налогоплательщике: внутренние информационные ресурсы; внешние источники информации.

Выбор объектов выездной налоговой проверки. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Анализ основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков. Анализ результатов камеральных проверок налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности. Выбор предмета выездной налоговой проверки. Подготовка предложений по затратам времени на проведение выездной налоговой проверки, по привлечению правоохранительных органов. Подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки.

Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. Нормативное регулирование содержания и структуры решения. Начало выездной налоговой проверки.

Место проведения выездной налоговой проверки. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов и за непредставление истребуемых документов. Последствия воспрепятствования доступу должностных лиц налоговых органов. Расчетный путь определения налоговых обязательств.

Источники информации для проведения выездной налоговой проверки. Истребование документов в процессе проведения выездной налоговой проверки.

Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. Продление сроков выездной налоговой проверки. Ограничения по количеству проведения выездных налоговых проверок. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению.

Формы, методы и процедуры контроля при проведении выездной налоговой проверки. Осмотр помещения и предметов, его правовое регулирование. Оформление результатов осмотра. Выемка документов. Правовое регулирование ее проведения и оформления. Инвентаризация имущества, ее правовое регулирование, использование ее результатов. Привлечение экспертов, специалистов, переводчиков. Ответственность экспертов, специалистов и переводчиков.

Истребование документов у контрагентов в процессе выездных проверок. Его правовое регулирование. Оформление результатов истребования документов. Ответственность, применяемая налоговыми органами по результатам истребования документов.

Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок.

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

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

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

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

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

Арбитражная практика по процедурам выездной налоговой проверки.

#### **Тема 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок**

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

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

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

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

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

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

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

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

Контроль реализации материалов выездной налоговой проверки.

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

Организационные и правовые основы налоговых проверок НДС. Постановка на учет для целей исчисления и уплаты НДС. Система декларирования НДС. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. Контроль за уплатой текущих платежей по НДС. Проверка расчетов с бюджетом по НДС.

Методы камеральной проверки НДС. Способы проверки налоговых деклараций по НДС. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по НДС.

Особенности проведения проверки оборотов, облагаемых и необлагаемых НДС. Проверка правильности применения ставок НДС. Особенности камеральной проверки вычетов по НДС.

Особенности камеральной проверки применения нулевой ставки. Особенности контроля за возвратом НДС согласно декларации.

Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС.

Особенности камеральных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС.

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

Методические подходы организации и проведения выездных налоговых проверок по НДС. Алгоритм выездной налоговой проверки по НДС, предмет проверки. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых НДС. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Проверка правильности применения вычетов по НДС. Источники информации для проверки вычетов по НДС.

Особенности контроля НДС по различным операциям и отраслям.

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

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

Алгоритм проведения камеральных налоговых проверок по акцизам. Постановление на учет для исчисления акцизов. Контроль налоговых органов за постановкой на налоговый учет. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности по акцизам. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Контроль за уплатой текущих платежей по акцизам. Проверка расчетов с бюджетом по акцизам. Методы камеральной проверки акцизов. Способы проверки налоговых деклараций по акцизам. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по акцизам.

Особенности проведения проверки оборотов, облагаемых и необлагаемых акцизами. Проверка правильности применения ставок по акцизам. Особенности камеральной проверки вычетов по акцизам. Особенности контроля за возвратом акцизов согласно декларации.

Типичные нарушения, выявляемые при проведении камеральных налоговых проверок по акцизам. Арбитражная практика по результатам камеральных проверок акцизов.

Алгоритм проведения выездных налоговых проверок акцизов. Методы выездных налоговых проверок акцизов. Проверка правильности отражения в декларации операций, облагаемых и необлагаемых акцизов. Источники информации для проведения проверки: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, налоговые декларации. Проверка правильности применения вычетов по акцизам. Источники информации для проверки вычетов по акцизам. Особенности контроля акцизам по различным товарам: алкогольной продукции, табачной продукции, нефтепродуктов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Особенности проведения выездного контроля по нефтедобывающей отрасли.

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

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

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

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

Аналитические методы контроля по налогу на прибыль.

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

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

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

Особенности контроля налога на прибыль по различным операциям видам деятельности.

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

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

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

## **Тема 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности**

Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. Распределение полномочий налоговых органов по контролю за ценами. Взаимодействие территориальных налоговых органов и федерального органа исполнительной власти в области налогов и сборов.

Виды контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок, порядок выявления контролируемых сделок, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов по выявлению контролируемых сделок и информированию о них уполномоченный орган. Формы документов для передачи информации.

Обязанности налогоплательщиков при осуществлении контролируемых сделок. Соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Порядок подготовки и предоставления документов налогоплательщиками при осуществлении контролируемой сделки в налоговый орган. Истребование документов и сведений при проведении контролируемых сделок. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании.

Проверка налоговыми органами полноты исчисления и уплаты налогов при проведении сделок между взаимозависимыми лицами. Порядок вынесение решения о 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.

Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

#### **Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.**

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

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

Выявление черных и серых схем оплаты труда.

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

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

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

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

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

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

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

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-99бин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Информационно-правовая система ?Гарант? <http://www.garant.ru>. - <http://www.garant.ru>.

Информационно-правовая система ?Консультант? <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>

Минфин РФ [Электронный ресурс] : налоговая политика России.- <http://www.minfin.ru> - <http://www.minfin.ru>

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.

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

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

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

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

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 8</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Устный опрос	ПК-22 , ПК-23 , ПК-24 , ПК-25 , ПК-26 , ПСК-6 , ПК-27	1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование. 2. Организация и методики проведения камеральных проверок. 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки. 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС) 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов. 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль. 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
2	Письменное домашнее задание	ПК-22 , ПК-23 , ПК-24 , ПК-26 , ПК-25 , ПК-27	1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование. 2. Организация и методики проведения камеральных проверок. 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки. 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС) 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов. 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль. 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.
3	Письменная работа	ПК-22 , ПК-23 , ПК-24 , ПК-25 , ПК-26 , ПК-27 , ПСК-6	1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование. 2. Организация и методики проведения камеральных проверок. 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки. 4. Оформление и реализация результатов налоговых проверок 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС) 6. Особенности организации и проведения налоговых проверок имущественных налогов организаций и физических лиц 7. Особенности организации и проведения налоговых проверок ресурсных налогов и сборов. 8. Особенности организации и проведения налоговых проверок налога на прибыль. 9. Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.
4	Контрольная работа	ПК-25 , ПК-24 , ПК-22	2. Организация и методики проведения камеральных проверок. 3. Организация и проведение выездной налоговой проверки. 5. Особенности проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и акцизам (НДС)
	<b>Экзамен</b>	ПК-22, ПК-23, ПК-24, ПК-25, ПК-26, ПК-27, ПСК-6	

#### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 8</b>					
<b>Текущий контроль</b>					

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продemonстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	4

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Экзамен</b>	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

**6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Семестр 8**

**Текущий контроль**

**1. Устный опрос**

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Тема 1.

Вопросы для обсуждения

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

Тема 2.

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи камеральной проверки, предмет и объект камеральных проверок.
2. Источники информации для проведения камеральных налоговых проверок.
3. Формы и методы камеральных налоговых проверок. Этапы камеральной проверки.
4. Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности.
5. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган.

6. Права и обязанности налогоплательщиков на стадии приема отчетности.
7. Порядок ввода данных налоговых деклараций в информационную базу налоговых органов.
8. Взаимодействие отделов инспекций ФНС РФ на стадии приема и ввода налоговой и бухгалтерской отчетности.
9. Налоговая и административная ответственность на стадии сдачи налоговой отчетности.
10. Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки. Сроки проведения камеральных проверок уточненных налоговых деклараций.
11. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. Отделы налоговых органов, осуществляющие камеральные проверки.
12. Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок.
13. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки.
14. Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки.
15. Порядок оформления результатов камеральных проверок. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок.
16. Принятие решений по итогам камеральных проверок. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок.
17. Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на стадии камеральных проверок.
18. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

### Тема 3

#### Вопросы для обсуждения

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. Оформление и реализация результатов налоговых проверок

1. Порядок оформления результатов камеральных и выездных проверок.
2. Акт налоговой проверки, его правовое регулирование, содержание акта.
3. Возражения по акту, права налогоплательщиков по подаче возражений.
4. Порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки.
5. Виды решений, принимаемые по результатам налоговых проверок.
6. Виды ответственности, применяемые по результатам налоговых проверок.
7. Налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки.
8. Порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки.
9. Порядок начисления пени по результатам налоговых проверок.
10. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.
11. Порядок применения уголовной ответственности за преступления в налоговой сфере, выявленные в процессе налоговых проверок.
12. Порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам налоговых проверок.
13. Реализация решений, принятых по итогам налоговых проверок. 14. Принудительное и судебное взыскание доначислений по результатам налоговых проверок.

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

1. Система декларирования НДС. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций.
2. Методы проверки налоговых деклараций по НДС. Условия истребования документов при проведении камеральной проверки по НДС.
3. Особенности проведения камеральной проверки налоговой базы и правильности применения ставок по НДС.
4. Особенности камеральной проверки вычетов по НДС.
5. Особенности камеральной проверки применения нулевой ставки. Особенности контроля за возвратом НДС согласно налоговой декларации.
9. Особенности камерального контроля за налоговыми агентами по НДС.

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

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

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

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.

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 налога на прибыль.

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 9 Особенности организации и проведения налоговых проверок ценообразования при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

1. Необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен.
2. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами.
3. Виды контролируемых сделок, признаки контролируемых сделок, порядок выявления контролируемых сделок,
4. Соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании.
5. Порядок подготовки и предоставления документов налогоплательщиками при осуществлении контролируемой сделки в налоговый орган. Формы документов для передачи информации.
6. Налоговый контроль цен вне рамок контролируемых сделок.

Тема 10. Особенности организации и проведения налоговых проверок налоговых агентов и индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогу на доходы физических лиц.

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.

## **2. Письменное домашнее задание**

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Тема 1.

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

1. Цели и задачи камеральной проверки, предмет и объект камеральных проверок.
2. Источники информации для проведения камеральных налоговых проверок.
3. Формы и методы камеральных налоговых проверок . Этапы камеральной проверки.
4. Понятие налоговой отчетности, ее состав. Правовое регулирование налоговой отчетности.
5. Порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган.
6. Права и обязанности налогоплательщиков на стадии приема отчетности.
7. Порядок ввода данных налоговых деклараций в информационную базу налоговых органов.
8. Взаимодействие отделов инспекций ФНС РФ на стадии приема и ввода налоговой и бухгалтерской отчетности.
9. Налоговая и административная ответственность на стадии сдачи налоговой отчетности.
10. Правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Проверяемые периоды. Частота проведения камеральной проверки. Сроки проведения камеральных проверок уточненных налоговых деклараций.

11. Права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки. Отделы налоговых органов, осуществляющие камеральные проверки.
12. Источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок.
13. Методы и формы контроля при проведении камеральной проверки.
14. Документооборот налоговых органов при проведении камеральной проверки.
15. Порядок оформления результатов камеральных проверок. Урегулирование возражений по актам камеральных проверок.
16. Принятие решений по итогам камеральных проверок. Реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок.
17. Ответственность налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений на стадии камеральных проверок.
18. Использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства.

### Тема 3.

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 порядок применения административной ответственности, применяемой по результатам выездных проверок.
6. Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей планирование выездных налоговых проверок, обобщить ее, определить источники информации для расчета и определения критериев отбора налогоплательщиков.
7. Составить блок - схему отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок (ваше видение).
8. Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей оформление решения о выездной налоговой проверке. Составить (заполнить бланк) постановление на проведение выездной налоговой проверки.
9. Составить постановление о проведении повторной выездной налоговой проверки.
10. Обобщить порядок применения административной ответственности, применяемой по результатам выездных проверок.

### Ситуационные задания

1. Организация ? налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2014 год в январе 2016 г. С декларацией предоставлены заявление и расчет пени. Примет ли декларацию налоговый орган? Есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика? 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. 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.
4. Организация имеет два обособленных подразделения, администрируемых разными налоговыми инспекциями. Организация была охвачена выездной налоговой проверкой за период 2013-2015 годы. Выездная проверка была проведена с 01.12.2016 по 20.02.2017 годы. Обособленные подразделения были проверены в рамках данной проверки. Могут ли налоговые органы, где расположены обособленные подразделения, провести проверки в 2017 году? Если да, то за какие периоды?
5. 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, за 2013 ? 2015 гг в октябре-ноябре 2016 г.. В декабре 2016 года организация подала заявление о ликвидации. Какие права у налоговых органов есть для проведения выездной проверки?
6. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку по НДС и акцизам за 2014-2016 годы с 01.02.2017 по 31.03.2017. Может ли налоговый орган назначить выездную проверку по налогу на прибыль и налогам на имущество в 2017 году?
7. 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.

### Тема 4

#### Задания для самостоятельной работы

1. Используя Налоговый кодекс РФ, нормативные акты исполнительных органов власти, определить особенности составления актов налоговых проверок. Используя арбитражную практику, обобщить проблемы формирования акта налоговой проверки.
2. Используя Налоговый кодекс РФ, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику определить особенности реализации прав по обжалованию действий и бездействий налоговых органов в процессе налоговой проверки.
3. Используя Налоговый кодекс РФ, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику определить особенности порядка реализации решения налоговой проверки.
4. Используя Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику, определить особенности применения административной ответственности, применяемой по результатам налоговых проверок.
5. Используя Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику, определить особенности применения уголовной ответственности, применяемой по результатам налоговых проверок.
6. Используя Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику, определить особенности взыскания недоимки, пеней и налоговых санкций, начисленных по результатам налоговых проверок.
7. Используя Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях, нормативные акты исполнительных органов власти, арбитражную практику, определить особенности обжалования решения по результатам налоговой проверки.

#### Тема 5.

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

#### Тема 6.

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.

#### Тема 7.

- 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.

#### Тема 8.

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.

#### Тема 10.

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

### 3. Письменная работа

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

#### Тема 2.

1. Организация ? налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2014 год в январе 2016 г. С декларацией предоставлены заявление и расчет пени. Есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика? Примет 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 2016 года, где продекларировало имущественный вычет на приобретение квартиры. Декларация была выслана по почте. Срок подачи декларации ? 01.06.2017 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.

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

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

8. 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 был поступить налоговый орган? Обоснуйте ответ.

9. 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.

### Тема 3.

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 2013-2015 годы. Выездная проверка была проведена с 01.12.2016 по 20.02.2017 годы. Обособленные подразделения были проверены в рамках данной проверки. Могут ли налоговые органы, где расположены обособленные подразделения, провести проверки в 2017 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, за 2013 ? 2015 гг в октябре-ноябре 2016 г.. В декабре 2016 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 2004-2016 годы с 01.02.2017 по 31.03.2017. Может ли налоговый орган назначить выездную проверку по налогу на прибыль и налогам на имущество в 2017 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 2012 и 2015 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 2016 года по вопросам исчисления и уплаты НДС за 2013-2015 годы. В декабре 2016 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.

### Тема 4.

1. Налоговый орган составил справку об окончании выездной налоговой проверки 16 мая текущего года. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, составить график последовательности действий и оформления документов налогоплательщиком и налоговым органом до вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

2. Налоговый орган принял решение о привлечении к ответственности организации 10 апреля текущего года. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, составить график последовательности действий и оформления документов налогоплательщиком и налоговым органом по обжалованию данного решения и его реализации.

3. Решение налогового органа о привлечении к ответственности вступило в законную силу 30 марта текущего года. В решении отражены доначисленные налоги в сумме 4200 тыс. руб., в т.ч. в результате юридической перекалфикации сделки в сумме 1300 тыс. руб., пени в сумме 600 тыс. руб., налоговые санкции в сумме 840 тыс. руб. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, составить график последовательности действий и оформления документов налогоплательщиком и налоговым органом по реализации данного решения и его обжалования.

4. Налоговый орган осуществил выездную налоговую проверку образовательного учреждения, доначислил налог, пени и налоговую санкцию в сумме 2300 тыс. руб. . Опираясь на Налоговый кодекс РФ, составить график последовательности действий и оформления документов налогоплательщиком и налоговым органом по реализации данного решения и его обжалования.

#### Тема 5.

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.
5. 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.
6. 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.

#### Тема 6.

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 июля текущего г. Правомерны ли действия налогового органа?
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. Сумма, продекларированного налога составила 400 тыс. руб. 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 процессуальные и иные действия налогового органа в данной ситуации.
5. Организация подала декларацию по транспортному налогу за 2016 г. 30.03. 2017 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 24.03.2016 г.); ГАЗель ? мощность двигателя 75 л.с. (зарегистрировано 16.07.2016 г.) Общая сума 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.

#### Тема 7.

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.

#### Тема 8.

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. Налог на прибыль уплачен 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: страховые взносы 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.

7. Организация вступила в консолидированную группу налогоплательщиков в 2014 году. Обнаружила ошибку в расчете налога на прибыль за 2013 год. Обоснуйте порядок предоставления уточненной налоговой декларации данным участником и всей КГН в данной ситуации. Также определите действия налогового органа.

8. Организация, присоединяющаяся к КГН до вступления в КГН имела убыток. Определить и обосновать порядок учета этого убытка в КГН. Обоснуйте действия налоговых органов.

9. Группа организаций решила создать консолидированную группу налогоплательщиков. Среди них одна организация занимается оптовой торговлей, находится на упрощенной системе налогообложения. Заявление и все документы поданы в срок. Определите варианты решений налогового органа при принятии решения о создании КГН.

10. Участник консолидированной группы налогоплательщиков получил доход за пределами Российской Федерации от деятельности филиала, а также дивиденды от участия в иностранной организации. Обосновать порядок учета этих доходов при исчислении налога на прибыль в КГН на территории России.

11. В процессе камеральной налоговой проверки КГН был доначислен налог на прибыль. Обосновать какую ответственность несут участники КГН, описать порядок применения мер ответственности.

#### Тема 10.

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? Сделайте 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 выплата. 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. Процент 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. Сделайте 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 НДС и не сдает справки по форме 2-НДС. Определить, как налоговый орган может выявить факт нарушения законодательства по НДС? Какие контрольные мероприятия предпримет налоговый орган?

#### 4. Контрольная работа

Темы 2, 3, 5

Контрольная работа ♦ 1 "Организация и методика налоговых проверок"

Вариант 1

1. Нормативно-правовое регулирование камеральных налоговых проверок
2. Оформление результатов камеральной налоговой проверки, реализация результатов
3. Правонарушения и виды ответственности, применяемые по итогам камеральных налоговых проверок

Вариант 2

1. Признаки камеральной налоговой проверки
2. Порядок принятия налоговой отчетности. Права налоговых органов и налогоплательщиков
3. Углубленная камеральная налоговая проверка, порядок проведения.

Вариант 3

1. Полномочия налоговых органов по проведению камеральных налоговых проверок
2. Формы и методы контроля, применяемые при проведении камеральных налоговых проверок
3. Оформление результатов камеральных налоговых проверок

Вариант 4

1. Цели, задачи и предмет камеральной налоговой проверки
2. Камеральная проверка уточненной налоговой декларации
3. Особенности применения ответственности и использования способов обеспечения уплаты налогов при непредставлении или несвоевременном представлении налоговой декларации

Вариант 5

1. Этапы камеральной налоговой проверки
2. Взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки
3. Источники информации для проведения камеральных налоговых проверок

Контрольная работа ♦ 2 "Организация и методика налоговых проверок"

Вариант 1

1. Нормативно-правовое регулирование выездных налоговых проверок.
2. Причины и порядок приостановления выездной налоговой проверки.
3. Правонарушения и виды ответственности, применяемые по итогам выездных налоговых проверок.

Вариант 2

1. Признаки выездной налоговой проверки.
2. Документальные методы, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
3. Оформление результатов выездной налоговой проверки, реализация результатов ВВП.

Вариант 3

1. Цели, задачи и предмет выездных налоговых проверок.
2. Фактические методы, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
3. Акт выездной налоговой проверки, сроки составления, форма и содержание, доведение до налогоплательщика.

Вариант 4

1. Источники информации для выездных налоговых проверок, их классификация.
2. Планирование выездных налоговых проверок.
3. Доступ на территорию налогоплательщика, воспрепятствование доступу, последствия для налогоплательщика и налогового органа.

Вариант 5

1. Этапы выездной налоговой проверки
2. Этапы и информационные ресурсы при планировании выездных налоговых проверок.
3. Порядок обжалования результатов выездной налоговой проверки.

Вариант 6

1. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, их характеристика.
3. Продление сроков проведения выездных налоговых проверок.

#### Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Налоговое администрирование и налоговый контроль, их характеристика
2. Взаимосвязь налогового контроля, налогового планирования, налогового регулирования и налогового учета в системе налогового администрирования.
3. Стандартизация налогового контроля, подходы к стандартизации, виды стандартов.
4. Принципы налогового контроля в системе стандартов контроля.
5. Налоговые проверки в системе способов налогового контроля, их классификация.
6. Нормативно-правовое регулирование налоговых проверок.
7. Источники налоговых проверок, характеристика источников
8. Фактические методы контроля, их использование при проведении налоговых проверок.
9. Документальные методы контроля, их использование при проведении налоговых проверок.
10. Расчетно-аналитические методы контроля, их использование при проведении налоговых проверок.
11. Этапы проведения контрольных мероприятий, их характеристика. Распределение функций и полномочий по проведению налоговых проверок в системе налоговых органов и в структуре налоговых инспекций.
12. Цели, задачи, объекты, предмет камеральных налоговых проверок, основные признаки камеральных налоговых проверок.
13. Особенности проведения мероприятий налогового контроля на стадии принятия налоговой отчетности. Ответственность налогоплательщика на данной стадии. Порядок ее применения.
14. Формальная, арифметическая, логическая, углубленная камеральная налоговая проверка.
15. Источники информации при проведении камеральных налоговых проверок, методы контроля, применяемые при проведении камеральных налоговых проверках.
16. Оформление результатов проведения камеральных налоговых проверок. Виды решений и порядок их принятия по итогам камеральных налоговых проверок, реализация решений, принятых по итогам камеральных проверок.
17. Цели и задачи выездной налоговой проверки. Правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки.
18. Основные характеристики и признаки выездной налоговой проверки. Этапы выездной налоговой проверки.
19. Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
20. Основные признаки выездной налоговой проверки. Этапы проведения выездной налоговой проверки.
21. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов.
22. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. Причины и порядок продления сроков выездной налоговой проверки. Приостановление выездных налоговых проверок.
23. Фактические методы контроля при проведении выездных налоговых проверок, порядок их применения.
24. Порядок рассмотрения материалов налоговых проверок, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту налоговой проверки.
25. Контроль за реализацией исполнения решений по результатам налоговых проверок.
26. Виды ответственности, применяемые по результатам налоговых проверок. Порядок привлечения к ответственности.
27. Истребование и выемка документов при проведении камеральных и выездных налоговых проверок. Права, обязанности сторон. Ответственность налогоплательщиков.
28. Система декларирования НДС. Проверка способов и сроков предоставления налоговых деклараций по НДС.
29. Особенности проверки правильности отражения налоговой базы по НДС применения налоговых ставок при проведении камеральной налоговой проверки НДС. Источники, методы, используемые налоговыми органами.
30. Особенности проверки правильности отражения налоговых вычетов по НДС при проведении камеральной налоговой проверки НДС. Источники, методы, используемые налоговыми органами.
31. Особенности камеральной налоговой проверки применения нулевой ставки по НДС. Особенности контроля за возвратом НДС согласно налоговой декларации.
32. Особенности камеральных налоговых проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от уплаты НДС.
33. Система декларирования налога на имущество организациями. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций.
34. Направления и методы контроля, используемые при проведении камеральной налоговой проверки налога на имущество организаций.
35. Направления и методы выездных налоговых проверок по налогу на имущество организаций.
36. Система отчетности по транспортному налогу. Проверка своевременности подачи налоговой декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации.
37. Особенности проведения камеральной и выездной налоговых проверок транспортного налога. Источники и методы, используемые при проведении налоговых проверок. Виды ответственности за нарушения, выявленные в результате проверок.
38. Система отчетности по земельному налогу. Проверка своевременности подачи налоговой декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации.

39. Особенности проведения камеральной и выездной налоговых проверок земельного налога. Источники и методы, используемые при проведении налоговых проверок. Виды ответственности за нарушения, выявленные в результате проверок.
40. Система отчетности по ресурсным налогам. Проверка своевременности подачи налоговых деклараций. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации.
41. Особенности проведения камеральной и выездной налоговых проверок ресурсных налогов. Источники и методы, используемые при проведении налоговых проверок. Виды ответственности за нарушения, выявленные в результате проверок.
42. Система декларирования налога на прибыль. Проверка сроков предоставления налоговых деклараций. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации. Порядок применения мер ответственности.
43. Направления и методы камеральной налоговой проверки налога на прибыль. Источники камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль. Виды ответственности за нарушения, выявленные в результате проверок.
44. Особенности проведения камеральных налоговых проверок налога на прибыль организаций, имеющих обособленные подразделения.
45. Направления и методы выездной налоговой проверки доходов по налогу на прибыль. Источники информации для проверки доходов. Типичные нарушения.
46. Направления и методы выездной налоговой проверки расходов для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения.
47. Проверка принятия убытков по отдельным видам деятельности для целей исчисления налога на прибыль. Особенности проверки при проведении камеральных и выездных проверок. Источники информации.
48. Особенности организации и проведения камеральных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. Порядок взаимодействия налоговых органов с участниками КГН. Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.
49. Особенности организации и проведения выездных налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. Ответственность КГН и участников КГН. Порядок привлечения к ответственности участников КГН.
50. Обязанности налоговых агентов в процессе проведения текущего контроля за исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц.
51. Порядок проведения выездных проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Направления и методы контроля. Источники контроля: первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, используемые при проведении выездных проверок налоговых агентов.
52. Типичные нарушения налогового законодательства при выполнении обязанностей налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Порядок применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства к налоговым агентам.
53. Особенности налоговых проверок за правильностью исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Предварительный, текущий и последующий контроль декларирования и уплаты налога на доходы физических лиц.
54. Особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами. Формы, методы налоговых проверок трансфертных цен. Ответственность за нарушение налогового законодательства в области трансфертного ценообразования. Реализация результатов налоговых проверок трансфертных цен.
55. Особенности организации и проведения налоговых проверок налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения. Основные спорные вопросы по результатам налоговых проверок.
56. Особенности организации и проведения налоговых проверок налогоплательщиков, находящихся на едином налоге на вмененный доход. Основные спорные вопросы по результатам налоговых проверок.
57. Направления и методы выездной налоговой проверки материальных расходов и расходов по оплате труда для целей исчисления налога на прибыль. Источники информации. Типичные нарушения.

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
----------------	---	------	-------------------

**Семестр 8**

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Текущий контроль</b>			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	10
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	15
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	15
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	4	10
<b>Экзамен</b>	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

1. Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=517210>]
2. Кузьменко В.В., Бескоровайная Н.С., Рубежной А.А. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=402668>]
3. Малис Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: Учебник / Н.И. Малис; М: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 416 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=933862>]
4. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
5. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=934384>]
6. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872156>]

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2018.
2. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография / под ред. д.э.н. М.Р. Пинской. ? М.: ИНФРА-М, 2018. ? 192 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=925817>]

- 3.Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=610357>
- 4.Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0438-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
- 5.Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523356>]
- 6.Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. - 3-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2018. - 336 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=950868>]
- 7.Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. ? М.: ИНФРА-М, 2018. - 270 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=942786>]
- 8.Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>]
- 9.Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Юриспруденция', 'Налоги и налогообложение' / Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с. - [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881248>]

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

Информационно-правовая система Гарант - <http://www.garant.ru>

Информационно-правовая система Консультант плюс - <http://www.consultant.ru>

Минфин РФ [Электронный ресурс] : налоговая политика России.- <http://www.minfin.ru> - <http://www.minfin.ru>

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Нормативное регулирование. - Официальный сайт - Режим доступа.- <http://www.nalog16.ru>. - <http://www.nalog16.ru>.

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

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

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

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

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Лекционный курс проводится в виде презентаций, он позволит студентам получить основную информацию по данной дисциплине. Рекомендуется внимательно изучать лекционный материал к семинарским и практическим занятиям, поскольку там обязательно есть ссылки на правовую и нормативную базу, приведены примеры расчета налоговых обязательств, определены особенности исчисления налогов.</p> <p>Студент до начала изучения дисциплины имеет доступ к учебно-методическому комплексу, что позволит ему учесть объем работы по курсу.</p> <p>Постоянная работа студента на этапе проведения лекционных занятий позволит значительно сэкономить время на подготовку к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Лекционный курс дополняется постоянной работой на семинарских и практических занятиях, также активной самостоятельной работой. Для глубокого изучения данной дисциплины студентам рекомендуется своевременно исполнять все предусмотренные варианты работ.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	<p>Практические занятия могут проводиться в форме устного опроса, решения практических заданий в виде задач и ситуаций (см. рекомендации для проведения устного опроса, для выполнения письменной работы, презентаций).</p> <p>Рекомендации по планированию времени студента при изучении дисциплины.</p> <p>В учебно-методическом комплексе дисциплины подробно обозначены все виды работ.</p> <p>Преподаватель определяет формы и виды работ на первом практическом занятии, регламентирует порядок их проведения.</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа является важнейшим этапом изучения дисциплины, позволяет проявить творческий подход студента к освоению различных аспектов налогообложения физических лиц. Задания для выполнения самостоятельной работы распределяются преподавателем до занятия. Студент должен к занятию подготовить вопросы для самостоятельной работы. В методическом пособии даются рекомендации по оформлению выполненного задания. Студент должен помнить, что подготовленные материалы по самостоятельной работе проверяются преподавателем, а оценка влияет на расчет текущего рейтинга. Самостоятельная работа студента включает в себя подготовку к устному опросу, подготовку письменного домашнего задания, письменной работы (решение задач и ситуаций), презентаций по избранной тематике, а также подготовку к контрольной работе и зачету. Самостоятельная работа предполагает работу с научными изданиями, статистическим материалом, налоговым законодательством, арбитражной практикой, с налоговой отчетностью. Преподаватель может распределить конкретные задания в рамках каждой темы и в разрезе студентов. Преподаватель может формировать творческие группы для подготовки заданий и выступлений на занятиях. Преподаватель может определить обязательное условие оформления письменных отчетов. Результаты самостоятельной работы оцениваются преподавателем и учитываются при сдаче зачета.</p>
устный опрос	<p>В программе дисциплины и в Методической разработке для проведения семинарских и практических занятий представлены вопросы для устного опроса. К каждому семинарскому и практическому занятию студент должен быть подготовлен к ответу на вопросы для обсуждения, к устному опросу. Проверить свои знания можно используя контрольные вопросы по каждой теме. Студент должен иметь в виду, что преподаватель имеет право провести блиц-опросы по каждой теме. Вопросы для устного опроса и контрольные вопросы могут быть использованы для проведения блиц-опросов и контрольных работ. Результат блиц-опросов и контрольных работ учитываются при расчете текущего рейтинга.</p>
письменное домашнее задание	<p>Письменное домашнее задание предполагает подготовку отчета (обзора, научной дискуссии, сопоставлений, схем, алгоритмов) по каждой теме дисциплины. Студент может выбрать задания по своим интересам, а преподаватель может распределить задания по студентам. По решению преподавателя выполнение письменного домашнего задания определено по каждой теме для каждого студента, а возможно распределение письменного домашнего задания по темам.</p>
письменная работа	<p>Письменная работа предполагает решение практических задач и практических ситуаций. Письменная работа может осуществляться на самом занятии, либо могут быть заданы для самостоятельного решения. В последнем случае на практическом занятии решения обсуждаются, проверяются, делаются итоговые выводы. Это делается для того, чтобы все практические задания и ситуации были знакомы студентам. Задания для письменной работы могут распределяться между студентами (творческими группами студентов). Все решения заданий должны быть оформлены в виде отчета.</p>
контрольная работа	<p>Контрольные работы могут быть проведены в виде открытых вопросов, практических заданий и тестов.</p> <p>Примерные варианты контрольных работ по дисциплине представлены в данной программе.</p> <p>Контрольная работа может быть проведена в рамках одной или нескольких тем.</p> <p>Для подготовки к контрольной работе студенты могут использовать всю информацию, представленную в программе и методическом пособии.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
экзамен	Экзамен может проводиться в традиционной форме в виде открытых вопросов (устно или письменно). Примерные вопросы для экзамена приводятся в программе дисциплины. Преподаватель может использовать как тестовую форму экзамена, так и в виде практических ситуаций. Примерные тесты и практические ситуации приведены в программе дисциплины. Экзаменационные билеты могут включать в себя совокупность открытых вопросов, тестов и практических заданий. Преподаватель определяет форму проведения экзамена и извещает об этом студентов. При сдаче экзамена учитываются рейтинговые баллы, заработанные студентом в течение всего курса.

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

Освоение дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

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

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

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.

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

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

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 "Экономическая безопасность" и специализации "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".