

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)

дисциплина

Организация и методика проведения налоговых проверок

Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.08

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

38.05.01

код

Экономическая безопасность

наименование специальности

Программа

специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Форма обучения

Очная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК-4)
Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22)
Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27)

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

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета (ОК-4)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: нормы профессиональной этики, основные нормы и функции служебного этикета
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: осуществлять с позиции этики и морали выбор норм поведения в конкретных служебных ситуациях
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками поведения в служебном коллективе и общения с гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета
Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: правовые основы и методику организации налоговых проверок
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: организовывать налоговые проверки, а также применять соответствующие мероприятия налогового контроля
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками организации контрольных мероприятий в рамках проведения налоговых проверок
Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений,	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых

нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27)	2 этап: Умения	налогоплательщиками Обучающийся должен уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; оформлять результаты проверок (выездных и камеральных)
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками сбора, анализа и оценки информации, имеющей значение для реализации правовых норм налогового законодательства

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках вариативной части. Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующей дисциплины: Налоги и налогообложение.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	20
практических (семинарских)	28
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
дифференцированный зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	95,8

Формы контроля	Семестры
дифференцированный зачет	7

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

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№	Наименование раздела / темы	Виды учебных занятий, включая
---	-----------------------------	-------------------------------

п/п	дисциплины	самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1.5	Методика проведения мероприятий налогового контроля	2	4	0	10
2	Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	10	14	0	41,8
2.1	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок)	2	2	0	6
2.2	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде)	2	2	0	8
2.3	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	0	2	0	6
2.4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	2	4	0	10
2.5	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН)	2	2	0	6
1.4	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	2	2	0	12
1.3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	2	2	0	12
1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	2	4	0	10
1.1	Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.	2	2	0	10
1	Налоговые проверки - основная форма налогового контроля	10	14	0	54
2.6	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	2	2	0	5,8
	Итого	20	28	0	95,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1.5	Методика проведения	1. Порядок вызова налогоплательщиков в

	мероприятий налогового контроля	налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений). 2. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля. 3. Порядок проведения осмотра. 4. Порядок истребования документов. 5. Порядок проведения выемки. 6. Порядок назначения экспертизы. 7. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.
2	Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	
2.1	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок)	1. Порядок составления акта. 2. Требования, предъявляемые к составлению акта. 3. Приложения к акту. 4. Порядок составления справки о проведенной выездной налоговой проверке. 5. Подписание, вручение, регистрация акта проверки. 6. Порядок рассмотрения материалов проверки. 7. Порядок вынесения решения по результатам проверки.
2.2	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде)	1. Обжалование решений налоговых органов в досудебном порядке. 2. Обжалование решений налоговых органов в суде.
2.3	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	1. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. 2. Обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика 3. Санкции за сокрытие объектов налогообложения 4. Санкции за несвоевременное представление документов (информации) и отчетности 5. Административная и уголовная ответственность должностных лиц за налоговые правонарушения и преступления.
2.4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций (в рамках выездной и камеральной проверок). Проверка правильности заполнения налоговой декларации. 2. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога.

		<p>3. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.</p> <p>4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. Правильность определения налоговой базы по налогу. Проверка правильности заполнения налоговой декларации.</p> <p>5. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога на добавленную стоимость.</p> <p>6. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость.</p>
2.5	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН)	<p>Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения</p> <p>2. Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога по ПСН.</p> <p>3. Проверка правильности ведения книги учета доходов и расходов.</p>
1.4	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	<p>1. Выездная налоговая проверка. Комплексная и тематическая проверка.</p> <p>2. Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Порядок приостановления и возобновления выездных налоговых проверок.</p> <p>3. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков.</p> <p>4. Формирование доказательной базы при проведении налоговой проверки.</p> <p>5. Основные нарушения и схемы ухода от налогообложения, выявляемые в ходе выездных налоговых проверок.</p>
1.3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	<p>1. Принципы планирования.</p> <p>2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>3. Использование информации из внутренних и внешних источников.</p> <p>4. Методы и способы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.</p> <p>5. План выездных налоговых проверок.</p>
1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	<p>1. Общие положения о камеральной налоговой проверке.</p> <p>2. Алгоритм проведения камеральной</p>

		<p>проверки.</p> <p>3. Сроки и способы проведения проверки.</p> <p>4. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.</p> <p>5. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности).</p> <p>10. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках КНП.</p>
1.1	Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.	<p>1. Сущность, цели, задачи налогового контроля</p> <p>2. Формы и способы налогового контроля</p> <p>3. Субъекты и объекты налогового контроля</p> <p>4. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел, таможенными органами и внебюджетными фондами</p> <p>5. Информационная база данных о налогоплательщиках. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.</p>
1	Налоговые проверки - основная форма налогового контроля	
2.6	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	<p>1. Проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество организаций.</p> <p>2. Проверка правильности исчисления и уплаты земельного налога.</p> <p>3. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок указанных налогов.</p>

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1.5	Методика проведения мероприятий налогового контроля	<p>Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, налоговом агенте. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения для получения информации о движении денежных средств, о наличии счетов налогоплательщика в банке, о наличии остатков денежных средств на счетах налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества, осмотр территорий налогоплательщика, выемка документов и предметов, назначение экспертизы, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых, опрос свидетеля.</p> <p>Основные понятия: мотивированный запрос, истребование документов, проверяемое лицо, контрагент, поручение об истребовании</p>

		документов (информации), поручение о допросе свидетеля, эксперт, специалист, переводчик, выемка, понятие, мотивированные запросы в банк.
2	Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	
2.1	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок)	<p>Порядок составления акта, требования предъявляемые к составлению акта проверки. Отражение всех фактов нарушения налогового законодательства. Утвержденные формы документов для оформления налоговых проверок. Налоговая тайна. Приложения к акту. Подписание, вручение и регистрация акта проверки. Порядок рассмотрения материалов проверки. Предоставление возражений (жалоба, акт разногласий) на акт проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику. Выработка предложений по устранению нарушений.</p> <p>Основные понятия: акт выездной налоговой проверки, акт камеральной налоговой проверки, налоговая тайна, справка о выездной налоговой проверки, решения по результатам проверок, требование о предоставлении документов, материалы проверки, нарушение, отдел налогового аудита, представитель налогоплательщика.</p>
2.2	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде)	<p>Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу. Порядок обжалования решений налоговых органов вступивших в законную силу. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа. Обжалование решений налоговых органов в суде.</p> <p>Основные понятия: жалоба, апелляционная жалоба, вышестоящий налоговый орган, отдел налогового аудита, обжалование решений налогового органа в «досудебном порядке», обжалование решений налогового органа в суде, решение вышестоящего налогового органа.</p>
2.4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	<p>налога в бюджет. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Авансовые платежи по налогу. Налоговые расчеты. Правильность определения налоговой базы по налогу. Методика определения правильности применения льгот по налогу на прибыль. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на</p>

		<p>прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.</p> <p>Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.</p> <p>Правильность определения налоговой базы по налогу. Определение правильности применения льгот по налогу. «Авансовые» платежи. Проверка правильности заявленных вычетов. Проверка правильности применения ставок налога. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения сумм налога из бюджета. Проверка правильности применения ставки налога- «0%». Правильность исчисления налога при импорте товаров. ПИК «НДС». ПИК «ТАМОЖНЯ».</p> <p>Основные понятия: налог на прибыль, авансовые платежи, льготы по налогу на прибыль и НДС, проверка расчетов с бюджетом, требование о предоставлении документов, камеральная проверка декларации по налогу на прибыль организаций и НДС, выездная проверка по налогу на прибыль организаций и НДС.</p>
2.5	<p>Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН)</p>	<p>Упрощенная система налогообложения. Проверка правильности расчета налоговой базы при налогообложении объекта «величина доходов, уменьшенная на величину расходов» и «величина доходов». Проверка правильности ведения книги учета доходов и расходов. Проверка своевременности исчисления уплаты единого минимального налога. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.</p> <p>Единый налог на вмененный доход. Проверка физических показателей для расчета базовой доходности. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Проверка объема выручки от сельскохозяйственного производства. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций.</p>

		<p>Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога. Основные понятия: вмененный доход, единый налог на вмененный доход, физический показатель, сумма минимального налога, книга учета доходов и расходов, сельскохозяйственный товаропроизводитель, мероприятия налогового контроля, проводимые при проверке УСН, ЕНВД, ЕСХН.</p>
1.4	<p>Порядок проведения выездных налоговых проверок.</p>	<p>Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Оформление решения на проведение проверки. Выездная налоговая проверка. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки. Продление сроков выездной проверки. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков. Нормативные документы регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел. Основные понятия: обособленное подразделение, состав проверяющей группы, руководитель проверяемой группы, проверяемые налоги, проверяемый период, комплексная и тематическая проверка, способы проведения выездной проверки, доказательная база, совместная проверка.</p>
1.3	<p>Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.</p>	<p>Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок. Использование информации из внутренних и внешних источников. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы. Проведение иных форм налогового контроля. Проведение Экономического анализа. Порядок формирования и утверждения планов выездных налоговых проверок. Основные понятия: планирование выездной проверки, предпроверочный анализ,</p>

		целенаправленный отбор, предварительный отбор, критерии оценки рисков, концепция системы планирования выездных налоговых проверок, внутренние источники, внешние источники, план выездных проверок, экономический анализ.
1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	<p>Камеральная проверка. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки. Процедура проведения камеральной проверки. Сроки и способы проведения проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности, внутридокументальный и междокументальный контроль).</p> <p>Основные понятия: камеральная проверка, истребование документов (информации) о конкретной сделке в рамках камеральной проверки, проверка полноты и своевременности представления отчетности, визуальная проверка, арифметический контроль, междокументальный контроль, внутридокументальный контроль, анализ сопоставления показателей, сравнительный анализ показателей налогоплательщиков по отраслевому принципу.</p>
1.1	Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.	<p>Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком.</p> <p>Субъект и объект налогового контроля.</p> <p>Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов.</p> <p>Органы, уполномоченные проводить налоговые проверки.</p> <p>Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН. Внутренние и внешние источники информации.</p> <p>Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами).</p> <p>Предварительный, текущий и последующий налоговый контроль.</p> <p>Формы налогового контроля: наблюдение, проверка, обследование, анализ.</p> <p>Налоговый контроль – мировая практика.</p> <p>Основные понятия: налогоплательщик, налоговый</p>

		<p>орган, Федеральная налоговая служба, ИНН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, налоговый контроль, налоговая проверка, методы налогового контроля, формы налогового контроля, цели и задачи налогового контроля, мировая практика.</p>
1	Налоговые проверки - основная форма налогового контроля	
2.6	<p>Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов</p>	<p>Порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет. Правильность определения налоговой базы по налогам. Определение правильности применения льгот по налогам. Авансовые платежи. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, для проверки правильности исчисления сумм налогов. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Порядок исчисления имущественных налогов физических лиц налоговым органом. Направление единого уведомления об уплате налогов. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок правильности исчисления налогов. Обмен информацией с внешними источниками. Проблемы, возникающие при администрировании имущественных налогов. «Росреестр».</p> <p>Основные понятия: налог на имущество организаций, амортизация имущества, среднегодовая стоимость имущества, налог на имущество физических лиц, земельный налог, кадастровая оценка, кадастровая стоимость, мероприятия налогового контроля, проводимые при проверке налога на имущество организаций, физических лиц, земельный налог, земельный кадастр.</p>