

Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»
Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.15 Организация и методика налоговых проверок»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 10 от 25.02. 2016г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры



подпись

А.М.Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность



подпись

М.В.Пеняскина

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

А.М.Балтина

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

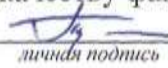


личная подпись

Н.Н.Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

Н.А.Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации 33058

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: формирование общекультурных и профессиональных компетенций в предметной области функционирования и развития налоговых отношений, складывающихся между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками по поводу осуществления налоговых проверок и реализации их результатов.

Задачи:

- изучение нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый контроль, и владение навыками применения ее на практике;
- формирование умения навыков систематизации судебной и административной практик применения правил проведения налогового контроля;
- изучение методик и особенностей проведения налоговых проверок;
- формирование навыков комплексного анализа информации из внутренних и внешних источников, в том числе зарубежных;
- формирование умений и навыков осуществления предпроверочного анализа и отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- приобретение навыков самостоятельного проведения камеральных и выездных налоговых проверок и оформления их результатов.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.8 Налогообложение организаций, Б.1.В.ОД.9 Корпоративные финансы, Б.1.В.ОД.13 Финансовая диагностика организации*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.16 Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов, Б.1.В.ОД.18 Прогнозирование и планирование в налогообложении, Б.1.В.ДВ.7.1 Учет и отчетность в налоговых органах, Б.1.В.ДВ.9.1 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, Б.2.В.П.1 Научно-исследовательская работа, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: теоретические основы организации налогового контроля; нормативно- правовую базу, регулирующую налоговый контроль; права, обязанности и ответственность субъектов налогового контроля при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля; виды налоговых проверок, методику и особенности их проведения; порядок оформления результатов налоговых проверок; Уметь: определять налоговые проверки по видам налогов и сроки их проведения; устанавливать сроки давности налоговых правонарушений и наличие (отсутствие) смягчающих (отягчающих) обстоятельств при привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений; составлять акты налоговых проверок и решения по результатам проведенных налоговых проверок; Владеть: навыками организации мероприятий налогового контроля и определения нарушений законодательства по налогам и сборам, а также оформления документов, составляемых по их результатам	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
Знать: налоговую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций, положения Концепции системы планирования выездных налоговых проверок; методы оценки правильности расчета налоговых обязательств организаций; порядок	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
оформления и механизм реализации результатов налоговых проверок; Уметь: разрабатывать варианты управленческих решений в ходе осуществления подготовки и проведения различных мероприятий налогового контроля и обосновывать их выбор; готовить рекомендации по проведению проверки правомерности применения различных способов оптимизации налоговых обязательств организациями; Владеть: навыками практического выполнения необходимых подготовительных и организационных процедур в ходе налогового контроля; навыками анализа и применения в контрольной работе материалов досудебного аудита и судебной практики урегулирования налоговых споров	и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
Знать: отечественное и зарубежное законодательства об избежании двойного налогообложения; порядок разрешения противоречий между субъектами налоговых правоотношений; Уметь: обобщать, анализировать и использовать информацию о возможных способах защиты прав налогоплательщиков при представлении возражений по акту проверки либо при обжаловании решения налогового органа; Владеть: терминологическим аппаратом по вопросам осуществления налогового контроля, необходимым для будущей профессиональной деятельности	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	70,5	70,5
Лекции (Л)	34	34
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение курсовой работы (КР); - выполнение расчетных заданий; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю	109,5	109,5
Вид итогового контроля	экзамен	экзамен

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Организация налогового контроля в России	32	6	6		20
2	Методика осуществления налоговых проверок и механизм реализации их результатов	46	8	8		30
3	Организация и методика проведения налоговых проверок по отдельным видам налогов	102	20	20		62
	Итого:	180	34	34		112
	Всего:	180	34	34		112

4.2 Содержание разделов дисциплины

1. Организация налогового контроля в России

Правовые основы деятельности налоговых органов в осуществлении налогового контроля. Налоговый контроль: понятие, формы и методы проведения. Содержание, принципы, условия осуществления налогового контроля. Понятие, свойства, виды налоговых проверок.

Понятие, цель и виды камеральной налоговой проверки (КНП). Основания проведения КНП. Период охватываемый КНП. Сроки проведения КНП. Этапы проведения КНП. Порядок оформления результатов КНП.

Организация выездной налоговой проверки (ВНП). Основания проведения ВНП. Основные принципы и этапы планирования ВНП. Анализ информационного массива данных о налогоплательщиках. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения ВНП. Определение категории ВНП. Предпроверочный анализ. Составление программы проверки.

2. Методика осуществления налоговых проверок и механизм реализации их результатов

Подготовка и вручение налогоплательщику решения о проведении ВНП. Сроки проведения ВНП. Приостановление проведения ВНП. Документы, счета, отчетность, используемые при проведении ВНП. Методы исследования документов. Проведение проверки учетной документации налогоплательщика. Повторная ВНП. ВНП филиалов и представительств организаций.

Осмотр территорий, помещений налогоплательщика и инвентаризация его имущества. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Истребование у иных лиц информации о налогоплательщике. Выемка документов и предметов. Проведение экспертизы. Участие в проведении мероприятий налогового контроля специалистов, переводчиков, свидетелей, понятых. Оформление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

Случаи и сроки составления акта ВНП. Требования к составлению акта ВНП. Подписание и вручение акта ВНП. Представление возражений по акту ВНП. Рассмотрение дел о налоговых правонарушениях – процедуры рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Рассмотрение материалов налоговой проверки. Решения, выносимые по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом при производстве по делу о налоговом правонарушении. Рассмотрение акта и других материалов мероприятий налогового контроля, а также представление возражений. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов.

Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе. Обжалование решения налогового органа в арбитражном суде. Обжалование постановления по делу об административном правонарушении. Пересмотр вступивших в законную силу постановлений по делу об административном правонарушении, решений по результатам рассмотрения жалоб.

3. Организация и методика проведения налоговых проверок по отдельным видам налогов

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок НДС. Источники информации при проверке НДС. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета операций в целях исчисления НДС. Камеральная налоговая проверка НДС.

Выездная налоговая проверка НДС (обоснованности освобождения от уплаты НДС, правильности применения налоговых вычетов, правильности возмещения НДС из бюджета, правильности исчисления НДС). Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля по НДС.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок акцизов. Источники информации при проверке акцизов. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета операций в целях исчисления акцизов. Камеральная налоговая проверка акцизов. Выездная налоговая проверка акцизов (обоснованности освобождения от уплаты акцизов, правильности применения налоговых вычетов, правильности исчисления акцизов). Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля по акцизам.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Источники информации при проверке налога на доходы физических лиц. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета операций в целях исчисления налога на доходы физических лиц. Выездная налоговая проверка налога на доходы физических лиц (систем синтетического и аналитического учета расчетов по НДС, формирования налоговой базы, предоставления налоговых вычетов физическим лицам, полноты и своевременности удержания и перечисления налога в бюджет). Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок налога на прибыль организаций. Источники информации при проверке налога на прибыль организаций. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета операций в целях исчисления налога на прибыль организаций. Камеральная налоговая проверка налога на прибыль организаций.

Экономический анализ деклараций по налогу на прибыль организаций. Выездная налоговая проверка налога на прибыль организаций (правильности определения доходов и расходов по группам, нормируемых расходов, правильности исчисления налога на прибыль организаций). Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля по налогу на прибыль организаций.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых. Источники информации при проверке налогов за пользование природными ресурсами. Проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы по налогам за пользование природными ресурсами. Проверка правильности применения ставок налогов, налоговых льгот и сроков уплаты. Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля налогов за пользование природными ресурсами.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок налога на имущество организаций. Источники информации при проверке налога на имущество организаций. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета операций в целях исчисления налога на имущество организаций. Камеральная налоговая проверка налога на имущество организаций.

Выездная налоговая проверка налога на имущество организаций (обоснованности применения налоговых льгот, переоценки имущества, правильности исчисления налога на имущество организаций). Обзор арбитражной практики осуществления налогового контроля по налогу на имущество организаций.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения проверок страховых взносов. Источники информации при проверке страховых взносов. Порядок организации бухгалтерского учета операций в целях исчисления страховых взносов. Камеральная проверка страховых взносов. Выездная проверка страховых взносов. Оформление результатов проверок. Обзор арбитражной практики осуществления контроля страховых взносов.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Налоговый контроль и методы его осуществления в РФ	2
2	1	Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения	2
3	1	Порядок организации и планирования выездной налоговой про-	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		верки.	
4	2	Методика проведения выездной налоговой проверки	2
5	2	Дополнительные мероприятия налогового контроля	2
6	2	Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки	2
7	2	Обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки или иного мероприятия налогового контроля	2
8,9	3	Методика проверки налога на добавленную стоимость	4
10	3	Методика проверки акцизов	2
11	3	Методика проверки правильности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами	2
12,13	3	Методика проверки налога на прибыль организаций	4
14	3	Методика проверки налогов за пользование природными ресурсами	2
15,16	3	Методика проверки налога на имущество организаций	4
17	3	Методика проверки страховых взносов	2
		Итого:	34

4.4 Курсовая работа (7 семестр)

- 1 Организация и проведение налоговых проверок в зависимости от организационно-правовой формы юридических лиц
- 2 Налоговые проверки физических лиц и перспективы их совершенствования
- 3 Особенности налогового контроля по налогу на прибыль и пути повышения его эффективности
- 4 Особенности налогового контроля по налогу на добавленную стоимость и пути повышения его эффективности
- 5 Порядок организации и проведения налоговых проверок индивидуальных предпринимателей
- 6 Особенности налогообложения и контроля субъектов малого и среднего бизнеса
- 7 Особенности налогового контроля по налогу на имущество организаций и пути повышения его эффективности
- 8 Организация и проведение налоговых проверок иностранных юридических лиц
- 9 Особенности налогового контроля организации по акцизам и пути повышения его эффективности
- 10 Особенности налогового контроля за исчислением и уплатой единого налога на вмененный доход и пути повышения его эффективности
- 11 Налоговый контроль по налогу на добычу полезных ископаемых и пути его совершенствования
- 12 Особенности налогового контроля за исчислением и уплатой земельного налога и пути повышения его эффективности
- 13 Особенности налогообложения и контроля сельскохозяйственных товаропроизводителей
- 14 Особенности налогового контроля организаций по налогу на доходы физических лиц и пути повышения его эффективности
- 15 Налоговые льготы и контроль за правильностью их применения (на примере отдельного налога)
- 16 Особенности налогообложения и контроля организаций в сфере игорного бизнеса
- 17 Налоговый контроль при осуществлении внешнеэкономической деятельности
- 18 Налогооблагаемая база и контроль за правильностью её определения при налоговых проверках
- 19 Источники уплаты налогов и их значение при проведении налоговых проверок
- 20 Особенности механизма реализации результатов налоговых проверок
- 21 Организация налогового учёта и его значение при проведении налоговых проверок

- 22 Особенности организации и проведения налоговых проверок кредитных организаций
- 23 Особенности организации и проведения налоговых проверок страховых организаций
- 24 Особенности организации и проведения налоговых проверок государственных и муниципальных организаций
- 25 Особенности налогового контроля налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц
- 26 Особенности налогового контроля по транспортному налогу и пути его совершенствования
- 27 Особенности налогового контроля специальных налоговых режимов и пути повышения его эффективности
- 28 Особенности контроля за исчислением и уплатой страховых взносов и пути повышения его эффективности
- 29 Налоговый контроль в системе налогового права РФ
- 30 Налоговая и бухгалтерская отчетность налогоплательщиков как объекты налогового контроля
- 31 Налоговые споры и особенности их разрешения в РФ
- 32 Формирование налоговой базы налогоплательщиками и контроль за правильностью ее определения при проведении налоговых проверок
- 33 Система налогового администрирования и контроля: региональный аспект
- 34 Особенности налогового контроля в сфере налогообложения доходов нерезидентов
- 35 Особенности проведения налоговых проверок по НДС в отношении отдельных операций и видов деятельности

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- 1 Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: / Е.В.Ордынская; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации.-2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016.-387 с.
- 2 Кузьменко В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.: 60х90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0213-8 // <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>
- 3 Романов А.Н. Организация и методы налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. А.Н. Романова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. - 294 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0240-4 // <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=352688>

5.2 Дополнительная литература

- 1 Смолина О. С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок / Смолина О. С. Москва: ИНФРА-М, 2015. - 176 с.: 84х108 1/32 (Обложка) ISBN 978-5-91768-540-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478766>
- 2 Ядрихинский С.А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики/С.А.Ядрихинский, отв. ред. Е.Ю.Грачева - М.: Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.: 60х90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-91768-624-0, 400 экз. // <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=510787>

5.3 Периодические издания

- Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016
- Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016
- Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016
- Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016
- Главбух : журнал. - М. : Агентство Роспечать, 2016
- Право и экономика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016

5.4 Интернет-ресурс

www.minfin.ru -Министерство финансов РФ
www.nalog.ru -Федеральная налоговая служба
www.roskazna.ru -Федеральное казначейство
www.gks.ru -Федеральная служба государственной статистики
www.fedsfm.ru -Федеральная служба по финансовому мониторингу
www.cyberleninka.ru - Научная электронная библиотека
www.hse.ru-Высшая школа экономики
www.orenburg-gov.ru-портал Правительства Оренбургской области
www.moex.com -Московская биржа
www.cbr.ru -Центральный банк Российской Федерации
www.oecd-ilibrary.org – научная электронная библиотека ОЭСР
www.iep.ru/ru/- Институт экономической политики имени Е.Т.Гайдара

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Операционная система Microsoft Windows;

Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access);

Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF;

Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. -Москва, [1990–2016]. – Режим доступа //fileserver1/GarantClient/garant.exe, в локальной сети ОГУ;

Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон.дан. – Москва, [1992–2016]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ//fileserver1/CONSULT/cons.exe

Законодательство России [Электронный ресурс] : информационно-правовая система. – Режим доступа : <http://pravo.fso.gov.ru/ips/>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины

«Б.1.В.ОД.15 Организация и методика налоговых проверок»

Направление подготовки : 38.03.01 Экономика
код и наименование

Направленность : Налоги и налогообложение

Год набора 2016

Форма обучения очная

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2019/2020 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры финансов

протокол № 10 от 04.02.2019 г.

Заведующий кафедрой финансов А.М. Балтина
подпись подпись расшифровка
подпись

Исполнители:

Доцент М.В. Пеняскина
должность подпись
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки Н.Н. Грицай
подпись подпись расшифровка подписи
дата

Уполномоченный по качеству факультета Н.А. Тычинина
подпись подпись расшифровка подписи
дата

В рабочую программу вносятся следующие дополнения и изменения:

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.4 Интернет-ресурсы

www.arbitr.ru – Арбитражный суд Российской Федерации
www.investfunds.ru - информация о фондовом рынке. Информационный ресурс информационного агентства Cbonds. Информация о рынках акций, паевых инвестиционных и пенсионных фондах, страховании жизни

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. -Москва, [1990–2019]. – Режим доступа //fileserver1/GarantClient/garant.exe, в локальной сети ОГУ;

- Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/> , в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.