УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины **Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок**

Направление **38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки **Бухгалтерский учет и налогообложение**

Год набора **2023, 2024, 2025, 2026**

Составитель:
к.э.н. Кулягина Н.Г.

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины…… 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП…….. 4
3. Требования к результатам освоения дисциплины ……8
4. Структура и содержание дисциплины……..9
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций……..9
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)……12
4.3 Планы практических и семинарских занятий……..16
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов ……..…12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины…….. 41
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины…….. 42
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине……42
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Учебная дисциплина «Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок» предполагает последовательное изучение системы проведения налогового контроля, специфики, техники и технологии организации мониторинга и надзора в сфере налогообложения, усвоение понятий и категорий, специальных терминов, определяющих данный курс.

Изучение как действующих методических подходов к налоговым проверкам, так и новых тенденций к организации проведения камеральных и выездных налоговых проверок позволит подготовить студентов к практической работе в сфере налогового контроля для обеспечения экономической безопасности государства.

Цель дисциплины – сформировать у студентов комплекс знаний для:

- способности готовить основные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (ПК-13):

- способности проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы (ПК-17).

Задачи дисциплины:

1. Организация, планирование и обеспечение процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета с применением современных цифровых технологий (ПК-13.1).

2. Формирование показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе пояснения к ней с применением современных цифровых технологий (ПК-13.2).

3. Организация, планирование и обеспечение процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе проверку его качества (ПК-13.3).

4. Координация, организация и контроль организации налогового

учета и налогового планирования в экономическом субъекте, в том числе составление налоговых расчетов и деклараций (ПК-13.4).

5. Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков (ПК-17.1).

6. Определение процедур и методов для проведения внутренней аудиторской проверки и реализации консультационного проекта (ПК-17.2).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий (ПК-13.1. З.10).

2. Показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.2. З.16).

3. Как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-13.3. З.19).

4. Как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий (ПК-17.1 З.3).

5. Как использовать информацию о примененных в ходе внутреннего аудита процедурах и методах в рамках организации контрольных мероприятий (ПК-17.2 З.6).

Уметь:

1. Различать и использовать различные виды контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.1. У.9).

2. Выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля. (ПК-13.2. У.16).

3. Использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля (ПК-13.3. У.21).

4. Использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий (ПК-13.4. У.26).

5. Использовать результаты проведения внутренней аудиторской проверки при проведении проверок в соответствии с поставленной целью и предметом проверки (ПК-17.1 У.4).

6. Использовать результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации налоговой проверки (ПК-17.2 У.9)

Владеть:

1. Навыками применения оформления результатов контроля (ПК-13.1. В.9).

2. Навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки (ПК-13.2. В.16).

3. Навыками выбора данных системы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий (ПК-13.3. В.21).

4. Навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий (ПК-13.4. В.26).

5. Навыками выбора показателей проведения внутренней аудиторской проверки при планирования проведения контрольных мероприятий .(ПК-17.1 В.4).

6. Навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации контрольных мероприятий с целью повышения эффективности ее проведения (ПК-17.2 В.9).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору.

До начала изучения дисциплины «Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученные в результате изучения дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерская финансовая отчетность»,«Бухгалтерский управленческий учет», «Налоговое планирование», «Налоговый учет, отчетность, аудит».

Данная дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



Обеспечивающие учебные дисциплины

«Бухгалтерский учет»
«Бухгалтерский финансовый учет»
«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
«Бухгалтерский управленческий учет»
«Налоговое планирование»
«Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий»

Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок» участвует в формировании следующих компетенций в со-

ответствии с ФГОС 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»:

ПК-13. «Способен готовить основные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе для целей налогового мониторинга»

ПК-17. «Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы».

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ПК-13	
ПК-13.1 Организует, планирует и обеспечивает процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета с применением современных цифровых технологий	ПК-13.1. З.10 Знает сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий ПК-13.1. У.9 Умеет различать и использовать различные виды контроля в зависимости от поставленной цели ПК-13.1. В.9 Владеет навыками применения оформления результатов контроля
ПК-13.2 Формирует показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе пояснения к ней с применением современных цифровых технологий	ПК-13.2. З.16 Знает показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели. ПК-13.2. У.16 Умеет выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля. ПК-13.2. В.16 Владеет навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки.
ПК-13.3 Организует, планирует и обеспечивает процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе проверку его каче-	ПК-13.3. З.19 Знает как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-13.3. У.21 Умеет использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля. ПК-13.3. В.21 Владеет навыками выбора данных систе-

ства.	мы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий.
ПК-13.4 Координирует, организует и контролирует организации налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, в том числе составление налоговых расчетов и деклараций, в том числе в цифровой форме и ТКС	ПК-13.4. У.26 Умеет использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий. ПК-13.4. В.26 Владеет навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий.
ПК-17	
ПК-17.1 Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков	ПК-17.1 З.3 Знает как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий ПК-17.1 У.4 Умеет использовать результаты проведения внутренней аудиторской проверки при проведении проверок в соответствии с поставленной целью и предметом проверки. ПК-17.1 В.4 Владеет навыками выбора показателей проведения внутренней аудиторской проверки при планирования проведения контрольных мероприятий.
ПК-17.2 Определение процедур и методов для проведения внутренней аудиторской проверки и реализации консультационного проекта	ПК-17.2 З.6 Знает как использовать информацию о примененных в ходе внутреннего аудита процедурах и методах в рамках организации контрольных мероприятий ПК-17.2 У.9 Умеет использовать результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации налоговой проверки ПК-17.2 В.9 Владеет навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации контрольных мероприятий с целью повышения эффективности ее проведения.

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Дисциплина: «Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ Очно-заочное/ заочное	Всего Часов Очное/ Очно-заочное/ заочное	Индикаторы компетенции/ЗУВы
	Лекции Очное/Очно-заочное/ заочное	Практики Очное/ Очно-заочное/ заочное			
Модуль 1: Теоретические основы организации налогового контроля и налоговых проверок					
Тема 1. Общие положения налогового контроля.	2/1/0	2/2/1	8/14/14	12/17/15	**ПК-13.1. (З10,У9,В9) ПК 13.2 (З.16,У16,В16) ПК-13.3. (З19,У21,В.21) ПК-13.4 (У26, В26) ПК-17.1 (З3,У4,В4) ПК-17.2 (З6, У9,В9)**
Тема 2.Виды, формы и методы налогового контроля	2/1/1	2/2/1	7/14/14	11/17/16	
Тема 3.Виды налоговых проверок. Сравнительный анализ налоговых проверок*	2/1/1	2/2/2	8/14/14	12/17/17	
Модуль 2: Камеральные и выездные налоговые проверки					
Тема 4. Камеральные налоговые проверки. Понятие, цели проведения. Порядок проведения*	5*/1/1	10/3/2	6/14/14	21/18/17	**ПК-13.1. (З10,У9,В9) ПК 13.2 (З.16,У16,В16) ПК-13.3. (З19,У21,В.21) ПК-13.4 (У26, В26)**
Тема 5. Выездные налоговые проверки. Подготовка к проведению. Порядок назначения. Порядок проведения*	10*/1/1	16/3/2	6/14/14	32/18/17	
Модуль 3. Оформление результатов проведения налоговых проверок					
6.Акт налоговой проверки и возражения по акту налоговой проверки	5/2/1	5/2/2	6/10/16	16/18/19	**ПК-13.1. (З10,У9,В9) ПК 13.2 (З.16,У16,В16) ПК-13.3. (З19,У21,В.21) ПК-13.4**
7.Требования к оформлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки	5/1/1	5/2/2	6/10/14	16/17/17	

8.Дополнительные мероприятия налогового контроля	5/1/1	5/1/1	6/10/14	16/16/16	**(У26, В26)**
9. Порядок вынесения решения по итогам рассмотрения матери налоговой проверки. Обеспечительные меры.	5/1/1	5/1/1	6/10/16	16/14/18	
10. Подготовка и написание курсовой работы				36	
11. Подготовка к зачету				9	
12. Подготовка к экзамену				18	
Итого	**52/8/8**	**52/12/16**	**112/196/192**	**216**	

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 3-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Теоретические основы организации налогового контроля и налоговых проверок» включает в себя три учебные темы. В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий (ПК-13.1.З.10);
- знать показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.2. З.16);
- знать как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-13.3. З.19);
- знать как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий (ПК-17.1 З.3);
- знать как использовать информацию о примененных в ходе внутреннего аудита процедурах и методах в рамках организации контрольных мероприятий (ПК-17.2 З.6);
- уметь различать и использовать различные виды контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.1 У.9);

- уметь выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля (ПК-13.2. У.16);

- уметь использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля (ПК-13.3. У.21);

- уметь использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий (ПК-13.4. У.26);

- уметь использовать результаты проведения внутренней аудиторской проверки при проведении проверок в соответствии с поставленной целью и предметом проверки (ПК-17.1 У.4);

- уметь использовать результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации налоговой проверки (ПК-17.2 У.9).

- владеть навыками применения оформления результатов контроля (ПК-13.1. В.9);

- владеть навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки (ПК-13.2. В.16);

- владеет навыками выбора данных системы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий (ПК-13.3. В.21);

-владеть навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий (ПК-13.4. В.26).

- владеть навыками выбора показателей проведения внутренней аудиторской проверки при планирования проведения контрольных мероприятий (ПК-17.1 В.4).

- владеть навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации контрольных мероприятий с целью повышения эффективности ее проведения (ПК-17.2 В.9).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется выступлением на семинаре, тестовым опросом.

Модуль 2 «Камеральные и выездные налоговые проверки» включает в себя две темы. В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий (ПК-13.1. З.10);

-знать показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.2. З.16);

- знать как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-13.3. З.19);

- знать как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий (ПК-17.1 З.3);

- уметь выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля (ПК-13.2. У.16);

- уметь использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля (ПК-13.3. У.21);

- уметь использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий (ПК-13.4. У.26);

- владеть навыками применения оформления результатов контроля (ПК-13.1. В.9);

- владеть навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки (ПК-13.2. В.16);

- владеет навыками выбора данных системы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий (ПК-13.3. В.21);

-владеть навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий (ПК-13.4. В.26).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решением контрольной работы.

Модуль 3 «Оформление результатов проведения налоговых проверок» включает в себя четыре темы. В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий (ПК-13.1. З.10);

-знать показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели (ПК-13.2. З.16);

- знать как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-13.3. З.19);

- знать как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий (ПК-17.1 З.3);

- уметь выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля (ПК-13.2. У.16);

- уметь использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля (ПК-13.3. У.21);

- уметь использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий (ПК-13.4. У.26);

- владеть навыками применения оформления результатов контроля (ПК-13.1. В.9);

- владеть навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки (ПК-13.2. В.16);

- владеет навыками выбора данных системы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий (ПК-13.3. В.21);

-владеть навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий (ПК-13.4. В.26).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и контрольной работой. Итоговая форма контроля – экзамен.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

1.2 Рабочая программа дисциплины

Тема 1.Общие положения налогового контроля

Сущность и понятие «налогового контроля» как самостоятельного элемента налогового администрирования. Цели, задачи и элементы налогового контроля. Налоговый контроль как разновидность финансовой деятельности государства. Теоретические основы организации налогового контроля в РФ. Функции налогового контроля. Понятие правой нормы. Общие и руководящие документы налоговых органов, регламентирующие выполнение контрольных функций. Классификация нормативно-правовых актов РФ по налоговому контролю. Закон от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в редакции от 05.07. 2001 № 130-0). Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая), глава 14 «Налоговый контроль». Техническая основа информатизации работы налоговых органов. Современные технологии обработки данных. База данных автоматизированной информационной системы «Налог» (АИС «Налог»). Ресурс

«ВНП-отбор». Виды информационных ресурсов налоговых органов, используемые при проведении налоговых проверок. Права, обязанности и ответственность налоговых органов при проведении налогового контроля. Направления совершенствования государственного налогового контроля.

Тема 2.Виды, формы и методы налогового контроля

Виды налогового контроля: предварительный, текущий и оперативный налоговый контроль. Документальный и фактический контроль. Классификация форм налогового контроля. Методы налогового контроля. Характеристика: государственного налогового учета, мониторинга и оперативного налогового контроля, налоговых проверок, административно-налогового контроля. Виды налоговых проверок. Классификация налоговых проверок по различным признакам: плановые и внезапные налоговые проверки. Сплошные и выборочные проверки. Комплексные и целевые проверки. Основания для проведения повторных и встречных налоговых проверок. Базовый метод и частные методы проведения налоговых проверок, их взаимосвязь. Специальные методы налогового контроля, применяемые при налоговых проверках. Взаимосвязь форм и методов налоговых проверок.

Тема 3. Виды налоговых проверок. Сравнительный анализ налоговых проверок

Камеральные и выездные налоговые проверки. Экспресс – проверки. Субъекты налоговых проверок. Объекты налоговых проверок. Источники информации, используемые при проверке. Проверяемые документы налогоплательщика. Документы налогоплательщика, составляющие коммерческую тайну. Постановление правительства РФ от 5 декабря 1991 г. № 35 «О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну». Сравнительный анализ налоговых проверок.

Тема 4. Камеральные налоговые проверки. Понятие, цели проведения. Порядок проведения.

Налоговый кодекс РФ (часть 1 ст. 88 «Камеральная налоговая проверка»). Цель камеральной налоговой проверки. Данные для внутриведомственного использования. Проверяемые документы при камеральной налоговой проверке. Налоговая и бухгалтерская отчетность. Порядок проведения проверки. Этапы и методы камеральной налоговой проверки. Камеральный анализ. Основания для истребования документов при проведении камеральной налоговой проверки. Порядок истребования документов у проверяемой организации. Содержание требования налоговых органов о предоставлении документов для проведения камеральной проверки. Ин-

формационные ресурсы налоговых органов при проверке контрагентов проверяемого налогоплательщика Истребование документов у контрагентов проверяемой организации и у банков. Разработка и утверждение Положения об отделе камеральных налоговых проверок (ОКП). Задачи и функции отдела. Должностной регламент старшего государственного налогового инспектора ОКП.

Тема 5. Выездные налоговые проверки. Подготовка к проведению. Порядок назначения. Порядок проведения.

Налоговый кодекс РФ (часть 1 ст. 89 «Выездная налоговая проверка»). Нормативно-правовое регулирование организации и планирования выездных налоговых проверок. Система отбора объектов для проведения выездной налоговой проверки. Цели и принципы организации системы планирования выездной налоговой проверки. Концепция системы планирования выездной налоговой проверки, утвержденная приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Составление плана и программы проверки. Составление графика проверки. Руководящие документы по достижению цели выездной налоговой проверки. Задачи и функции отдела анализа и планирования налоговых проверок ИФНС РФ (ОАиПНП). Права отдела по обеспечению реализации функций и задач. Сущность и цель выездной налоговой проверки как формы налогового контроля. Проверяемые документы при проведении выездной налоговой проверки. Методы выездной налоговой проверки. Данные для внутриведомственного использования. Модель проведения выездной налоговой проверки. Налоговые проверки ценообразования. Действия налоговых органов при проведении ВНП.

Тема 6. Акт налоговой проверки и возражения по акту налоговой проверки

Оформление акта налоговой проверки. Приказ ФНС России от 25.12.2006 № САЭ -3-06/892 @ «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки». Требования к оформлению акта налоговой проверки. Инструкция МНС РФ от 10 апреля 2000 г. № 60 «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства РФ о налогах и сборах». Основание для обжалования акта налогового органа. Нормативно-правовое регулирование защиты прав налогоплатель-

щика (налогового агента). Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров. Административный способ защиты прав налогоплательщика. Порядок подачи жалобы налогоплательщика по результатам налоговых проверок и принятие решений по ней. Судебный способ защиты прав налогоплательщика.

Тема 7.Требования к оформлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.

Процесс оформления результатов налогового контроля. Порядок рассмотрения материалов и информации по результатам налоговой проверки. Налоговый кодекс РФ о порядке рассмотрения материалов налоговой проверки. Этапы рассмотрения материалов проверки. Нормативно-правовые документы по налоговым правонарушениям. Понятие налогового правонарушения. Основания для признания налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности. Виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений. Ответственность налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговая санкция.

Тема 8. Дополнительные мероприятия налогового контроля

Дополнительные мероприятия налогового контроля при проведении документальных налоговых проверок. Истребование документов (информации) при проведении камеральной налоговой проверки. Приостановление проведения налоговой проверки по данному основанию: получение информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации; проведения экспертиз; перевод на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке. Порядок осмотра территорий и помещений налогоплательщика и проведения инвентаризации при проведении налоговой проверки. Основание для вызова свидетелей и проведения экспертизы.

Тема 9. Порядок вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры.

Налоговый кодекс РФ о порядке вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. Виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений. Ответственность налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговая санкция. Недоимка и задолженность по налогам и сборам. Пени: сущность, методы начисления и порядок уплаты. Способы урегулирования налоговой задолженности и недоимок. Порядок взыскания недоимок по налогам за счет имущества должника. Задачи по

совершенствованию механизма проведения налоговых проверок. Факторы, повышающие эффективность налогового контроля. Направления совершенствования проведения выездных налоговых проверок. Нормативно-правовое регулирование взаимодействия ФНС РФ с государственными органами и федеральными структурами при проведении налогового контроля. Порядок взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при проведении скоординированных контрольных действий при проверке участников внешнеэкономической деятельности. Комплекс мероприятий по совершенствованию налогового контроля в РФ.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1.Общие положения налогового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Необходимость, сущность и определение налогового контроля.
2. Функции налогового контроля. Принципы организации налогового контроля.
3. Общие и руководящие документы налоговых органов, регламентирующие выполнение функции контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам.
4. Техническая основа информатизации работы налоговых органов при проведении налогового контроля.
5. Информационные ресурсы, используемые при проведении налоговых проверок.
6. Права, обязанности и ответственность налоговых органов при проведении налогового контроля.

Задание 1.

Рассмотрите содержание следующих видов налогового контроля

Виды налогового контроля	Содержание налогового контроля
Оперативный контроль	
Периодический контроль	
Документальный контроль	
Фактический контроль	

Задание 2. Тест

1.Налоговый контроль выступает как:

а) самостоятельный элемент налогового механизма

б) самостоятельный элемент налогового администрирования

в) самостоятельный элемент налоговой системы

2. Налоговый кодекс РФ является:

а) базовым нормативно правовым актом

б) нормативно правовым актом, прямо не входящим в систему правового регулирования налогового контроля

в) ведомственным нормативным актом Федеральной налоговой службы РФ

3. Общие нормативные акты по налоговому контролю представляют собой:

а) свод законов государства в сфере налогов и сборов

б) правила поведения участников налогового контроля

в) форму существования налоговых норм

4. Контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства непосредственно осуществляется:

а) Федеральной налоговой службой РФ и ее территориальными инспекциями

б) Министерством финансов РФ

в) органами федерального казначейства

5. Налоговый контроль является формой:

а) административного контроля

б) финансового контроля

в) экономического контроля

6. Элементами контроля не являются:

а) объект контроля

б) предмет контроля

в) вид контроля

г) методы контроля

7. Обязанность по уплате налогов для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей наступает после:

а) начала хозяйственной деятельности

б) регистрации и постановки на учет в налоговом органе

в) открытия расчетного счета в банке

8. Действием налоговых органов, предшествующим проведению налогового контроля является:

а) информирование и консультирование налогоплательщиков

б) налоговая проверка

в) учет налогоплательщиков

9. Законодательство о налоговом контроле и налоговых проверках состоит из:

а) НК РФ, федеральных законов, приказов, постановлений и ведомственных нормативных правовых актов

б) НК РФ, федеральных законов и законов субъектов РФ по вопросам организации и проведения налогового контроля

в) НК РФ

10.Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов

б) налоговые и таможенные органы

в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, налоговые и таможенные органы.

Тема 2. Виды, формы и методы налогового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Виды налогового контроля.
2. Классификация налогового контроля.
3. Методы налогового контроля.
4. Цели и методы мониторинга и надзора при выполнении контрольной функции налоговых органов.
5. Базовый метод и частные методы проведения налоговых проверок, их взаимосвязь.

Задание 1.

Рассмотрите комплекс функциональных мероприятий, осуществляемых налоговыми органами на постоянной основе, форм и методов налогового контроля.

Функция налогового органа	**Что обеспечивает контрольная функция налогового органа**
Государственный налоговый учет налогоплательщиков	
Мониторинг и оперативный налоговый контроль	
Налоговые проверки	
Административно-налоговый контроль	

Задание 2. Тест:

1.Инвентаризация является методом:

а) фактического контроля

б) документального контроля

в) оперативного контроля

2. Проверка по итогам определенного отчетного периода с целью установления соблюдения требований налогового законодательства, своевременной и полной уплаты налогов, а также вскрытия нарушений и принятия мер по их устранению является видом налогового контроля:

а) оперативного

б) фактического

в) периодического

3. Проверка данных учета и отчетности налогоплательщика-это:

а) метод проведения налогового контроля

б) форма проведения налогового контроля

в) прием, используемый при проведении налогового контроля

4. Метод, используемый при мониторинге и оперативном налоговом контроле, представляет собой:

а) учет объектов налогообложения

б) контроль исполнения налоговых обязательств

в) контроль за налоговыми поступлениями, осуществляемый во взаимодействии с органами казначейства.

5. Сличение показателей, указанных в налоговых декларациях (расчетах) с фактическими показателями, отраженными в первичных документах и регистрах бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика – это метод:

а) камеральной налоговой проверки

б) выездной налоговой проверки

в) оба ответа верны

6. Контроль за участниками налоговых отношений, наделенных вспомогательными полномочиями в области налогового администрирования, является:

а) содержанием административно-налогового контроля

б) задачей административно-налогового контроля

в) методом административно-налогового контроля

7. Налоговая проверка – это:

а) процессуальное действие налогового органа по учету налогоплательщиков

б) процессуальное действие налогового органа по обеспечению сбора налогов, пени и штрафов

в) процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов) в бюджеты всех уровней

8. Налоговая проверка, целью которой является правильность исчисления отдельных видов налогов и других обязательных платежей, называется:

а) документальной тематической налоговой проверкой

б) документальной комплексной налоговой проверкой

в) документальной налоговой проверкой

9. Общим методом взаимосвязи при проведении камеральной и выездной налоговой проверки является:

а) встречная проверка

б) истребование документов у проверяемой организации и ее контрагента

в) камеральный анализ

Тема 3. Виды налоговых проверок. Сравнительный анализ налоговых проверок

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и цели камеральных налоговых проверок.
2. Субъекты и объекты налоговых проверок.
3. Сущность и цели выездных налоговых проверок.
4. Субъекты и объекты налоговых проверок.
5. Проверяемые документы налогоплательщика.
6. Документы налогоплательщика, составляющие и не составляющие коммерческую тайну.
7. Классификация налоговых проверок.
8. Сравнительный анализ налоговых проверок.
9. Источники информации, используемые при проведении налоговых проверок.

Задание 1.

Рассмотрите налоговый контроль и налоговые проверки по существу.

№ п/п	Вопрос	Ответ должен быть наиболее полным
1	Приведите примеры видов контроля.	
2	С какой целью проводится налоговая проверка?	
3	Перечислите государственные органы, уполномоченные проводить налоговые проверки	
4	Как часто должны проводиться налоговые проверки деятельности налогоплательщиков?	
5	Нужно ли контролировать работу налоговых органов по проведению проверок?	
6	Кто проводит проверки в налоговых органах?	
7	С чего начинается налоговый контроль?	
8	Кто принимает закон о проведении налогового контроля и налоговых проверок?	
9	Куда зачисляются штрафы и пени по налогам по результатам проверок?	
10	Почему налогоплательщики уклоняют-	

	ся от уплаты налогов?	
11	Как налогами можно стимулировать бизнес и предпринимательство?	
12	Как повысить налоговую культуру?	
13	Какими способами можно увеличить поступление налогов в бюджет?	
14.	Может ли государство освободить своих граждан и бизнес от уплаты налогов?	

Задание 2. Тест

1. Основным субъектом налогового контроля в РФ выступает:

а) ФНС РФ и ее территориальные подразделения

б) Органы федерального казначейства

в) Министерство финансов РФ

2. ФНС России является:

а) Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей

б) Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением правил ведения финансово-хозяйственной деятельности в отдельных сферах экономической деятельности хозяйствующих субъектов, в пределах своей компетенции

в) все ответы верны

3. Работа налоговых органов по проведению налоговых проверок основана на принципе:

а) демократичности налоговых правоотношений

б) независимости при осуществлении налогового контроля

в) регламентированности контрольных действий

4. Объекты налоговых проверок - это:

а) все документы налогоплательщика

б) вся совокупность финансово-хозяйственных операций налогоплательщика и их результаты

в) вся совокупность финансово-хозяйственных операций налогоплательщика и их результаты, оформленные первичными документами, бухгалтерскими расчетами и налоговыми отчетами

5. Ведение учета всех налогоплательщиков в форме Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей является:

а) функцией ФНС РФ

б) принципов работы ФНС РФ

в) основной формой деятельности налоговых органов

6. По иерархии управления система налоговых органов:

а) подразделяется на 2 уровня

б) подразделяется на 3 уровня

в) многоуровневая

7. Налоговые органы в РФ были созданы:

а) в 1991 году

б) в 1998 году

в) в 2000 году

8.К документам налогоплательщика, не составляющим коммерческую тайну относятся:

а) планово-техническая документация о коммерческих проектах

б) сведения об изобретениях и опытные образцы продукции

в) первичные документы, бухгалтерские книги, налоговые расчеты, банковские выписки и кассовые документы

9. Налоговые органы обязаны:

а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах

б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ

в) информировать налогоплательщика, налогового агента и плательщика сбора о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах

10. Документы налогоплательщика, составляющие коммерческую тайну уполномоченному должностному лицу при проведении налоговой проверки:

а) не предъявляются

б) предъявляются только по письменному требованию налогового органа

в) не предъявляются на основании приказа (распоряжения) руководителя проверяемой организации, в котором указан перечень документов и сведений, составляющих коммерческую тайну налогоплательщика

11. Налоговый кодекс РФ не рассматривает в качестве субъекта налоговых проверок:

а) отраслевые министерства и ведомства

б) налоговые органы

в) таможенные органы

г) органы внутренних дел

д) Финансовые органы

Тема 4.Камеральные налоговые проверки. Понятие, цели проведения. Порядок проведения

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 ст. 88 «Камеральная налоговая проверка».

2.Основание и регламентирующие документы для проведения камеральной налоговой проверки.

3. Порядок проведения проверки налоговой и бухгалтерской отчетности.

4. Этапы и методы камеральной налоговой проверки. Цели и методы камерального анализа.

5. Основания и порядок для истребования документов при проведении камеральной налоговой проверки.

6. Информационные ресурсы налоговых органов при проверке контрагентов проверяемого налогоплательщика.

7. Положение об отделе камеральных налоговых проверок (ОКП). Задачи и функции отдела. Должностной регламент старшего государственного налогового инспектора ОКП.

Задание 1.

Проанализировать оперативные сведения о результатах камеральной налоговой проверки с истребованием документов у кредитных организаций.

Рассчитать:

1.Темпы роста 2021 г. к 2019, 2020г. по каждому показателю. *(Справочно: цифры условны)*

2. Взыскаемость КНП с истребованием документов, в %.

Наименование показателя	**2019 год**	**2020 год**	**2021 год**
Представлено налоговых деклараций, - всего	786	1079	717
Проведено камеральных налоговых проверок, - всего	626	774	645
В т.ч. с истребованием документов	303	285	248
Количество результативных камеральных проверок	42	1	3
Доначислено по результатам камеральных проверок с истребованием документов, всего (тыс.руб.)	2529	7394	16569
Из них поступило (взыскано) в бюджет	2397	7394	16569

(тыс. руб.)			
Взыскаемость по КНП с истребованием документов, в %			

Задание 2.

Тест

1. При отправлении налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

а) отправки почтового отправления с описью вложения

б) поступления в налоговый орган

в) присвоения входящего номера

2. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение:

а) трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа

б) трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации

в) шести месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

3. Внутриведомственным документом, применяемым налоговыми органами для служебного пользования при проведении камеральной налоговой проверки, является:

а) Регламент камеральной налоговой проверки

б) Налоговый кодекс РФ

в) Регламент мероприятий налогового контроля

4. Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

а) 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки

б) 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах

в) двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.

5. Объектом камеральной налоговой проверки являются:

а) налоговые декларации, документы и бухгалтерские отчеты, представленные налогоплательщиком и служащие основанием для исчисления и уплаты налога, а также другие документы о деятельности налогоплательщика, имеющиеся у налогового органа;

б) налоговые декларации и расчеты по авансовым платежам;

в) налоговые декларации и бухгалтерские отчеты.

6. Сопоставление показателей налоговой отчетности отчетного периода с аналогичными показателями предшествующего периода, отчетных данных проверяемой налоговой декларации с другими формами отчетности – это:

а) способы налоговой проверки

б) приемы документального контроля

в) методы камерального анализа

8. При камеральном анализе проводится:

а) проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы и правомерности использования налогоплательщиком налоговых льгот

б) арифметическая и визуальная проверка

в) принятие и ввод в автоматизированную информационную систему налоговых органов данных всех налоговых деклараций (расчетов), представляемых на бумажных носителях и в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

9. Письменные возражения по акту камеральной налоговой проверки представляются в налоговый орган в течение:

а) 10 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

б) 15 рабочих дней со дня составления акта проверки

в) 15 рабочих дней со дня получения акта проверки

10. Процесс рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки включает следующие стадии:

а) подготовка и рассмотрение материалов камеральной налоговой проверки по существу и вынесение решения по Акту проверки

б) подготовка и рассмотрение материалов камеральной налоговой проверки по существу, участие проверяемого лица-налогоплательщика, налогового агента и сборщика налога, оглашение Акта и вынесение решения по Акту проверки

в) подготовка и рассмотрение материалов камеральной налоговой проверки по существу, оглашение Акта и вынесение решения по Акту проверки

Тема 5. Выездные налоговые проверки. Подготовка к проведению. Порядок назначения. Порядок проведения.

Вопросы для обсуждения:

1. Система отбора объектов для проведения выездной налоговой проверки.

2. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

3. Цели и принципы организации системы планирования выездной налоговой проверки. Составление плана, программы и графика проведения выездной налоговой проверки.

4. Задачи и функции отдела анализа и планирования налоговых проверок ИФНС РФ.

5. Налоговый кодекс РФ (част 1 ст. 89 «Выездная налоговая проверка»).

6.Проверяемые документы при проведении выездной налоговой проверки.

7. Модель проведения выездной налоговой проверки.

8. Налоговые проверки ценообразования.

Задача 1.

По заданной структуре использования критериев при отборе индивидуальных предпринимателей и физических лиц, отобранных для включения в план проведения ВНП за период 2019 -2021 гг., рассчитайте долю каждого критерия. *(Справочно: данные показателей условны)*.

Наименование показателя	Количество			Доля, %		
	ИП/ФЛ, у которых используется Критерий при включении в ПП за 2019-2021гг.					
	2019	2020	2021			
Количество ИП/ФЛ в ПП	28	53	40			
1 Критерий	19	47	38			
3 Критерий	17	37	36			
5 Критерий	-	11	27			
7 Критерий	19	44	34			
9 Критерий	3	4	1			
12 Критерий	6	2	-			
Среднее арифметическое значение количества критериев, по которым ИП/ФЛ в ПП	2.3	2.7	3.4	-	-	-
Максимум	3	4	4	-	-	-
Минимум	1	1	2	-	-	-

Источник: отчет о результатах контрольной работы налоговых органов за период с 2019 по 2021 г.

Задание 2. Тест

1. Внутренними распорядительными документами налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки являются:

а) Налоговый кодекс РФ

б) Регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок

в) Инструкция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 10.04.2000 N 60 «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах»

2. Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

а) 2 месяцев; указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев

б) 2 месяцев, указанный срок может быть продлен до 4 месяцев

в) 6 месяцев

3. Выездная налоговая проверка – это:

а) документальная проверка всех документов налогоплательщика

б) процессуальное действие налоговых органов по контролю правильности исчисления, своевременности уплаты налогов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных с данными, отраженными в документах налогоплательщика (бухгалтерского и налогового учета)

в) выборочная проверка расчетных и платежных документов налогоплательщика

4. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

а) допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ

б) осмотра помещений

в) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ

5. При проведении выездной налоговой проверки изучение обоснованности бухгалтерских проводок является методом:

а) документального контроля

б) расчетно-аналитическим

в) информативным

6. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может производиться:

а) только вышестоящим налоговым органом

б) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного

в) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного

7. Осмотр территорий, помещений налогоплательщика может проводиться:

а) при проведении камеральной налоговой проверки

б) вне рамок выездной налоговой проверки, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действие по осуществлению налогового контроля

в) по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа с санкции прокурора

8. Методом выездной налоговой проверки не является:

а) осмотр территорий и помещений налогоплательщика

б)инвентаризация

в) встречная сверка документов

9. По результатам проведения и рассмотрения материалов выездной налоговой проверки налоговые органы принимают следующие решения:

а) о привлечении к ответственности налогоплательщика

б) об отказе в привлечении к ответственности налогоплательщика

в) о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля

10. Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

а) 2 месяцев со дня составления Справки о проведении выездной налоговой проверки

б) 3 месяцев со дня составления Справки о проведении выездной налоговой проверки

в) 2 месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах

11. Акт выездной налоговой проверки вручается налогоплательщику не позднее:

а) 15 календарных дней после даты его составления

б) 10 дней после даты его составления

в) 5 рабочих дней после даты его составления

Тема 6. Акт налоговой проверки и возражения по акту налоговой проверки

Вопросы для обсуждения:

1.Требования к оформлению акта налоговой проверки.

2. Основание для обжалования акта налогового органа.

3. Нормативно-правовое регулирование защиты прав налогоплательщика (налогового агента).

4. Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров.

5. Административный способ защиты прав налогоплательщика.

6. Судебный способ защиты прав налогоплательщика.

Задание 1.

Рассмотрите преимущества и недостатки административной защиты прав и законных интересов налогоплательщика.

ПРЕИМУЩЕСТВА	*НЕДОСТАТКИ*

Задание 2.

Рассмотрите преимущества и недостатки судебной защиты прав и законных интересов налогоплательщика.

ПРЕИМУЩЕСТВА	*НЕДОСТАТКИ*

Задание 3.

Рассчитайте долю исковых заявлений, удовлетворенных в пользу налогоплательщиков, налоговых органов и частично, а также общую сумму исковых заявлений, рассмотренных судебными органами. Сделайте выводы о результатах рассмотрения дел в судебных инстанциях.

Исковые заявления, предъявленные налоговым органам в 20___ году				
Наименование показателя	ЮЛ	ИП	ФЛ	Всего
Рассмотрено исковых заявлений - всего	45	13	7463	
Удовлетворено:				
в пользу налоговых органов	19	8	7313	
в пользу налогоплательщиков	22	3	148	
частично	4	2	2	
Доля исковых заявлений, удовлетворенных в пользу: -налогоплательщиков; -налоговых органов; -частично, в %				

Сумма рассмотренных заявлений (тыс.руб.)	509012	11402	12069	

Тема 7.Требования к оформлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки

Вопросы для обсуждения:

1.Налоговый кодекс РФ о порядке рассмотрения материалов налоговой проверки.

2.Этапы рассмотрения материалов налоговой проверки.

3.Требования налогового законодательства РФ к оформлению акта налоговой проверки.

4.Основания для признания налогового правонарушения.

5.Виды налоговой ответственности.

6.Условия привлечения к ответственности.

Задание 1. Тест

1. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, юридические лица могут обжаловать в:

а) Европейском или Международном суде

б) Арбитражном суде

в) вышестоящем налоговом органе

2. Порядок рассмотрения жалобы на акты налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц регламентируется:

а) ст.138 НК РФ

б) ст.139 НК РФ

в) ст.140 НК РФ.

3. Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе отозвать ее на основании письменного заявления:

а) не может

б) может

в) все зависит от решения вышестоящего органа или вышестоящего должностного лица, получившего жалобу

4. Жалобы, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном:

а) гражданским процессуальным законодательством

б) арбитражным процессуальным законодательством

в) иными федеральными законами

г) верны А), Б) и В)

д) верны А) и Б)

5. Отзыв жалобы лицом, подавшим жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе:

а) прерывает срок на обжалование

б) приостанавливает срок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым

в) лишает подавшее жалобу лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу

6. Решение вышестоящего налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение:

а) одного месяца со дня ее получения; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок, не превышающий 15 дней

б) 45 дней со дня ее получения; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок, не превышающий 15 дней

в) одного месяца со дня ее получения; указанный срок не может быть продлен

7. Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями производится путем подачи:

а) заявления в произвольной форме

б) жалобы

в) искового заявления

8. Постановления о назначении экспертизы, производстве выемки документов и предметов обжалуются налогоплательщиками:

а) в административном порядке

б) в судебном порядке

в) в административном и судебном порядке

9. Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в вышестоящий налоговый орган в течение:

а) 10 рабочих дней со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа

б) 10 рабочих дней со дня получения соответствующего решения лицом (его представителем), в отношении которого было вынесено решение

в)1 года со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа

Тема 8.Дополнительные мероприятия налогового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Дополнительные мероприятия налогового контроля при проведении документальных налоговых проверок.

2. Истребования документов (информации).

3. Приостановление проведения налоговой проверки по данному основанию.

4. Порядок осмотра территорий и помещений налогоплательщика.

5. Инвентаризация как форма фактического контроля.

6. Основание для вызова свидетелей и проведения экспертизы.

Задание 1.

Рассмотрите полномочия налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.

Название полномочия	Содержание полномочия	Статья Налогового кодекса РФ
Истребование документов		
Инвентаризация имущества		
Осмотр		
Выемка (изъятие) документов		
«Встречные» проверки		
Привлечение свидетелей, специалистов, переводчиков		
Проведение экспертиз		

Задание 2.Тест

1. Документы, которые были истребованы в ходе камеральной налоговой проверки, предъявляются проверяемым лицом в течение:

а) 7 календарных дней со дня вручения требования

б) 10 рабочих дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

в) 15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

2. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы:

а) имеет право

б) обязано

в) не имеет права и не обязано

3. Целью истребования документов при проведении камеральной налоговой проверки является:

а) выявление налоговых правонарушений

б) документальная проверка первичных документов

в) подтверждение правомерных действий налогоплательщика

4. При проведении камеральной налоговой проверки налоговые органы могут истребовать документы:

а) только у самой проверяемой организации

б) только у контрагентов проверяемой организации

в) у самой проверяемой организации, ее контрагентов и у банков

5. Проверка контрагентов проверяемой организации при проведении камерального анализа заключается в:

а) сличении документов, полученных по требованию от проверяемой организации и по письменному поручению об истребовании документов (информации) налоговому органу по месту учета контрагента проверяемой организации

б) сборе информации и сведений о проверяемой организации от ее контрагентов

в) получении фактов о составе налогового правонарушения

6. К истребуемым у банка как контрагента проверяемой организации документам для проведения камеральной налоговой проверки, относятся:

а) документы, связанные с открытием и ведением счетов клиентов (договор, карточки образцов подписей)

б) документы, связанные с ведением паспортов сделок

в) справки об остатках денежных средств на счетах

г) выписки по операциям по счетам

д) все ответы верны

7. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в срок не позднее:

а) 6 месяцев со дня выявления недоимки

б) 3 месяцев со дня выявления недоимки

в) 3 месяцев с даты вступления в силу решения по результатам камеральной налоговой проверки с истребованием документов

Тема 9. Порядок вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. Обеспечительные меры

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый кодекс РФ о порядке вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.

2. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговая санкция.

3. Недоимка и задолженность по налогам и сборам. Пени: сущность, методы начисления и порядок уплаты.

4. Порядок и способы взыскания недоимок по налогам.

5. Обеспечительные меры: взаимодействие ФНС РФ с государственными органами и федеральными структурами при проведении налогового контроля; взаимодействие налоговых и таможенных органов при проведении скоординированных контрольных действий при проверке участников внешнеэкономической деятельности.

6. Комплекс мероприятий по повышению эффективности налогового контроля в РФ.

Задание 1:

Рассмотрите полномочия налоговых органов и других административных, государственных и правоохранительных органов при проведении скоординированных проверок:

Уполномоченный государственный (федеральный) орган	Полномочия при проведении скоординированных проверок	Нормативный и (или) правовой акт, регламентирующий полномочия
Федеральная таможенная служба РФ		
Органы внутренних дел		
Пенсионный фонд РФ и его территориальные отделения		
Фонд обязательного медицинского страхования РФ		
Фонд социального страхования РФ и его территориальные отделения		
Государственные органы, органы местного самоуправления, иные уполномоченные органы по вопросам налогов и налогообложения		
Иные государственные органы, уполномоченные проводить проверки		

Задание 2. Тест

1. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

а) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика

б) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц

в) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность

2. Физические лица могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения при достижении возраста:

а) 16 лет

б) 18 лет

в) 20 лет

3. Обстоятельствами, исключающие вину юридического лица в отношении налогового правонарушения, признаются:

а) тяжелое финансовое положение юридического лица

б) уклонение от исполнения налоговых обязательств

в) совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств, а также налогоплательщиком - физическим лицом, находящимся в болезненном состоянии

4. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

а) 1 год со дня совершения налогового правонарушения

б) 3 года со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения о привлечении к ответственности

в) 3 года со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки

5. Налоговая ответственность – это:

а) применение налоговых санкций за совершение налогового правонарушения уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога

б) форма противодействия налоговым правонарушениям

в) следствие неисполнения налогового обязательства

6. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении:

а)10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

б)10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке

в)10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке

7. Налоговая санкция - это:

а) форма наказания за налоговое правонарушение

б) способ борьбы с налогоплательщиками, которые уклоняются от исполнения налоговых обязательств

в) мера ответственности за совершение налогового правонарушения

8. Налоговые санкции взыскиваются:

а) по решению суда

б) по решению налогового органа, проводившего проверку

в) по решению вышестоящего налогового органа

9. Под уклонением от постановки на учет в налоговом органе понимается:

а) несообщение организацией сведений об изменении юридического адреса

б) ведение финансово-хозяйственной деятельности организации без постановки на учет в налоговом органе более года

в) ведение финансово-хозяйственной деятельности организации без постановки на учет в налоговом органе

10. К налоговой санкции не относится:

а) недоимка

б) штраф

в) пеня

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов регламентируется положением об организации самостоятельной работы студентов. Самостоятельная работа студентов делится на основную и дополнительную.

К основной работе относится:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- решение задач к практическим занятиям;
- подготовка к письменному опросу.

К дополнительной работе относится:

- подготовка докладов и кратких экономических сообщений;
- изучение дополнительных тем по предмету;

Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний. Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий. Выполнение самостоятельной работы и ее освоение проверяется при сдаче модулей.

Контроль результатов в ходе СРС может быть осуществлен в результате:

- проверки конспектов;
- заслушивания докладов, обзоров, анализов, подготовленных студентами;
- рецензирования письменных работ студентов (рефератов, докладов и т. д.);
- проведения контрольной работы;
- оценки мультимедийных презентаций;
- оценки участия студента в олимпиадах, конкурсах, дискуссиях, встречах за «круглым столом»;
- проведение зачета.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Налоговый контроль как основа государственного управления в сфере налогообложения
2. Использование информационных технологий в работе налоговых органов
3. Задачи и функции отдела камеральных налоговых проверок ИФНС РФ
4. Задачи и функции отдела анализа и планирования налоговых проверок ИФНС РФ
5. Нормативно-правовое регулирование организации и проведения налогового контроля и налоговых проверок

6. Субъекты и объекты налоговых проверок. Проверяемые документы налогоплательщика

7. Виды, формы и методы налогового контроля и налоговых проверок. Взаимосвязь форм и методов налоговых проверок

8. Камеральная налоговая проверка. Методика проведения камерального анализа и порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки

9. Камеральная налоговая проверка с истребованием документов

10. Концепция системы планирования выездной налоговой проверки

11. Выездная налоговая проверка. Методика проведения и порядок оформления результатов выездной налоговой проверки

12. Налоговые проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций

13. Организация налоговых проверок транспортного налога

14. Контроль налоговых органов по устранению недоимок по налогам и сборам

15. Налоговые проверки ценообразования

16. Налоговые проверки применения организациями упрощенной системы налогообложения

17. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые санкции

18. Рассмотрение жалобы налогоплательщика (налогового агента) по результатам налоговых проверок и принятия решения по ней

19. Взаимодействие налоговых органов с другими административными и федеральными структурами при проведении контрольных действий (налоговых проверок

20. Показатели эффективности контрольной работы налоговых органов

21.Совершенствование системы налогового контроля и налоговых проверок в РФ

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559987

2. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/568950

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468711.

4. Черник, *Д. Г.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475358.

Дополнительная:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426317.

2. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л.В. Андреева [и др.]. — Москва: Дашков и К, 2022. — 122 с. — ISBN 978-5-394-04836-4. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120825.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Интернет-ресурсы и информационные справочные системы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

http://www.garant.ru

http://www.msfo-practice.ru

http://www.glavbukh.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопро-вождения компьютерных систем, кабинет для самостоятельной работы сту-дентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ". При освоении курса используется программа 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Регистрационный номер 9985898. Лицензионный договор №ФС000161 от 07.09.2011г. Информационно-правовая система "Гарант" - договор №12135/2019 от 02.12.2019г. с автоматической пролонгацией.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-13 «Способен готовить основные виды бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе для целей налогового мониторинга» в части дисциплины " Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок "

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	- знает сущность и предназначение контроля; - знает отдельные показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля; - знает отдельные показатели организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета; - умеет использовать некоторые виды различных видов контроля в зависимости от поставленной цели; - умеет выбирать отдельные показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля; -умеет использовать отдельные показатели системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета; - умеет использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля; - владеет отдельными навыками применения оформления результатов контроля; - владеет отдельными навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - владеет отдельными навыками выбора данных си-	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

	стемы внутреннего контроля; - владеет отдельными навыками выбора данных системы налогового учета.	
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	- знает сущность и предназначение контроля, а также предмет и методы проведения контрольных мероприятий; - знает отдельные показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели; - знает как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета; - умеет использовать различные виды контроля в зависимости от поставленной цели; - умеет выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля; -умеет использовать отдельные показатели системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля; - умеет использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимости от поставленной цели контрольных мероприятий; -владеет основными навыками применения оформления результатов контроля; -владеет основными навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

	состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки; - владеет основными навыками выбора данных системы внутреннего контроля; - владеет основными навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов, при проведении контрольных мероприятий.	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	- знает сущность и предназначение контроля, а также предмет, методы и регламент проведения контрольных мероприятий; - знает показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть объектами контроля в зависимости от поставленной цели; - знает как организовать процесс организации системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - умеет различать и использовать различные виды контроля в зависимости от поставленной цели; - умеет выбирать необходимые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей контроля; -умеет использовать данные системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении контроля; - умеет использовать отдельные показатели системы налогового учета при проведении контроля в зависимо-	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

	сти от поставленной цели контрольных мероприятий; -владеет навыками применения оформления результатов контроля; -владеет навыками использования необходимых для контроля показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от цели проверки; - владеет навыками выбора данных системы внутреннего контроля при планирования проведения контрольных мероприятий; - владеет навыками выбора данных системы налогового учета, в том числе из налоговых расчетов и деклараций, при проведении контрольных мероприятий.	

Оценка сформированности компетенции ПК-17 «Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы».

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	- знает как использовать отдельные показатели организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий; - знает как использовать отдельные показатели применяемые ходе внутреннего аудита; - умеет использовать отдельные результаты проведения внутренней аудиторской проверки; - умеет использовать результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и мето-	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

	дов в рамках организации налоговой проверки; - владеет отдельными навыками выбора показателей для проведения внутренней аудиторской проверки; - владеет отдельными навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов.	
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	- знает как при определенных условиях использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий; - знает как при определенных условиях использовать информацию о примененных в ходе внутреннего аудита процедурах в рамках организации контрольных мероприятий; - умеет использовать отдельные результаты проведения внутренней аудиторской проверки при проведении проверок в соответствии с поставленной целью и предметом проверки; - умеет использовать отдельные результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации налоговой проверки; - владеет отдельными навыками выбора показателей проведения внутренней аудиторской проверки при планирования проведения контрольных мероприятий; - владеет отдельными навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации контрольных мероприятий с целью повышения эффективности ее проведения.	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	- знает как использовать информацию об организации внутренней аудиторской проверки при проведении контрольных мероприятий; - знает как использовать информацию о примененных в ходе внутреннего аудита процедурах и методах в рамках организации контрольных мероприятий; - умеет использовать результаты проведения внутренней аудиторской проверки при проведении проверок в соответствии с поставленной целью и предметом проверки; - умеет использовать результаты примененных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации налоговой проверки; - владеет навыками выбора показателей проведения внутренней аудиторской проверки при планирования проведения контрольных мероприятий; - владеет навыками выбора использованных в ходе внутреннего аудита процедур и методов в рамках организации контрольных мероприятий с целью повышения эффективности ее проведения.	Выступление на семинаре Контрольная работа Тест Курсовая работа Экзамен (зачет)

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», а именно: «Бухгалтерский учет» «Бухгалтерский финансовый учет», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоговое планирование», «Налоговый учет, отчетность, аудит».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

Далее необходимо ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на малые группы. Каждая группа обеспечивается необходимыми для рассмотрения темы заданиями. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников группы.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок»

Направление: **Экономика**

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
2.1.1 Выступление на семинаре
2.1.2 Контрольная работа
2.1.3 Тест
2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету 10 семестр).
Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену 11 семестр).
2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)
Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)
2.2.3 Примерная тематика и критерии оценивания курсовой работы по дисциплине

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции**	ПК-13				ПК-17	
	ПК-13.1	ПК-13.2	ПК-13.3	ПК-13.4	ПК-17.1	ПК-17.2
Формы текущего контроля						
выступление на семинаре	З10	З16	З19	У26	З3	З6
тестирование письменное	З10 У9	З16 У16	З19 У21	У26	З3 У4	З6 У9
контрольная работа	З10 У9	З16 У16	З19 У21	У26	З3 У4	З6 У9
Формы промежуточного контроля						
Курсовая работа	З10 У9 В9	З16 У16 В16	З19 У21 В21	У26 В26	З3 У4 В4	З6 У9 В9
Зачет Экзамен	З10 У9 В9	З16 У16 В16	З19 У21 В21	У26 В26	З3 У4 В4	З6 У9 В9

З- знания, У- умения, В- владеть навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям (выборочно)

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути налогообложения по региональным и местным налогам.

Вопросы на проверку знаний

1. Чем обусловлена необходимость проведения ревизии?
2. Какие органы, уполномоченные проводить контроль и ревизию?
3. Какие права у ревизора и ревизуемого лица?
4. Какие методы ревизии являются наиболее достоверными и эффективными?
5. Кто принимает решение по результатам ревизии?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть рассматриваемого явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести	60-69

классификацию организационных структур бухгалтерской службы на предприятии, перечислить методы оценки и анализа хозяйственных операций, но не может дать их характеристику	
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2.Контрольная работа

Типовые варианты контрольной работы по теме «Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок»

Вариант 1:

Проверьте по методике ФНС РФ соответствие показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (условные данные из налоговой декларации и Отчета о финансовых результатах (прибылях /убытках) критериям отбора объектов для планирования ВНП.

Анализируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2020 и 2021 годы (в рублях), используемые методикой отбора налогоплательщиков для включения в план ВНП

Показатели по данным налоговых деклараций по НПО, НДС, Отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского и налогового учета	**Налоговый период - 2020 год**	**Налоговый период - 2021 год**
1.Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (начисленный НДС)	328000	510234
2.Сумма НДС, подлежащая налоговому вычету	296377	397182
3.Налоговые доходы	1822223	2834633
4.Налоговые расходы	1646538	2206566
5.Бухгалтерские доходы	1822223	2834633
6.Бухгалтерские расходы	936538	2236566
7.Годовой фонд оплаты труда всего*: 7.1 Заработная плата 7.2.Премия 7.3.Компенсационные выплаты	 500000 150000 50000	 800000 100000 100000
8.Численность работников организации, человек	4	7

9.Прибыль от продажи		
10.Отчет о финансовых результатах: 10.1.Себестоимость проданных товаров (стр.020) 10.2.коммерческие расходы (стр.030) 10.3.управленческие расходы (стр.040)	 627620 274251 151192	 1897183 833699 400007
11.Рентабельность продажи**		

*Средняя заработная плата по отрасли 12000 рублей.

**Среднеотраслевой показатель рентабельности продажи – 19%.

Вариант 2.

На основании данной структуры использования критериев отбора юридических лиц для включения в план проведения ВНП за период 2019 - 2021 гг., рассчитайте долю каждого критерия.

	Количество			Доля, %		
	юридических лиц, у которых используется критерий при включении в ПП за 2019-2021гг.					
Наименование показателя	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Количество ЮЛ в ПП	98	183	129			
1 Критерий	85	159	123			
2 Критерий	8	9	11			
3 Критерий	76	141	129			
4 Критерий	21	124	26			
5 Критерий	40	132	101			
8 Критерий	-	1	14			
9 Критерий	-	2	-			
10 Критерий	1	-	4			
11 Критерий	91	175	126			
12 Критерий	2	5	14			
Среднее арифметическое значение количества критериев, по которым ЮЛ в ПП	3,3	4,1	4,2			
Максимум	6	6	7	-	-	-
Минимум	1	1	2	-	-	-

Источник: отчет о результатах контрольной работы налоговых органов за период с 2019 по 2021 г.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ	100-90

верный по 5 заданиям из 5	
Задания решены правильно по 4 заданиям из 5	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 3 заданиям из 5	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 2 заданиям из 5	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 1 заданиям из 5	Менее 60

2.1.3. Тесты

Типовой пример теста 1:

1. Система обработки информации в АИС «Налог» решается на основе.

а) локальной информационной технологии в налоговых органах

б) сетевой информационной технологии в налоговых органах

в) унифицированной информационной технологии в налоговых органах

2. Факты уклонения от уплаты налогов и сборов, подтвержденные решениями судебных органов отражаются в информационном ресурсе

а) АИС «Налог»

б) ВНП-отбор

в) схемы уклонения

3. Локальные вычислительные сети на базе персональных ЭВМ типа IBM PC составляют

а) организационную основу информатизации работы налоговых органов

б) методологическую основу информатизации работы налоговых органов

в) техническую основу информатизации работы налоговых органов

4. Современные технологии в налоговых органах представляют собой

а) аппаратно-технические средства

б) программные ресурсы

в) систему управления базами данных, аппаратно-технические средства, специалистов прикладного программного обеспечения

5. Информационное взаимодействие между уровнями АИС «Налог» и внешними автоматизированными системами обеспечивают

а) специальные подразделения налоговых органов по информатизации

б) информационно-вычислительные центры Минфина РФ

в) группа сотрудников-программистов

6. Автоматизированный процесс подготовки проведения выездной налоговой проверки обеспечивается информационным ресурсом

а) ПК «Истребование документов»

б) АИС «Налог»

в) «ВНП – отбор»

7. Акты по итогам налоговых проверок хранятся

а) в нормативной базе данных по налоговым проверкам

б) в базе данных контрольных (документальных) проверок

в) в госреестре налогоплательщика

8. Сбор и анализ информации, необходимой для проведения налоговых проверок из внешних автоматизированных систем обеспечивается

а) ресурсом «ВНП-отбор»

б) АИС «Налог»

в) информационным комплексом «Схемы уклонения»

9. Автоматизированная информационная система «Налог»- это

а) совокупность технических средств, используемых для автоматизации процессов обработки учетно1 и отчетной информации

б) локальный программный ресурс

в) совокупность технических, организационных и программных средств, используемых для автоматизации процессов обработки учетной, контрольной и отчетной информации

10. Комплекс «Обеспечение и контроль» позволяет

а) делать корректировку графиков проведения налоговых проверок

б) вести учет налогоплательщиков

в) регистрировать контрольно-массовые машины

Типовой пример теста 2:

1.Постановление о взыскании недоимок по налогам, сборам и пени за счет имущества налогоплательщика – организации должно быть исполнено в течение:

а) одного месяца

б) двух месяцев

в) трех месяцев

2. Причиной образования недоимки по налогам и сборам может быть:

а) отвлечение средств в дебиторскую задолженность

б) отсутствие средств на расчетном счете организации

в) наличие незавершенного производства

г) все вышеперечисленное

3.Принудительное взыскание пеней с физических лиц производится:

а) в бесспорном порядке

б) в судебном порядке

в) в порядке, установленном налоговым органом

4. Налоговые органы лишаются права на бесспорное взыскание пени с налогоплательщика-должника, если решение ими было принято в срок:

а) до 60 дней

б) 60 дней

в) позднее 60 дней

5. Взыскание недоимки по налогам, сборам и пени производится со счетов организации:

а) рублевых

б) бюджетных

в) ссудных

6. Пеня является:

а) способом обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов

б) обязательным платежом

в) разовым сбором

7. Недоимка - это:

а) часть налога, уплаченного в виде авансового платежа

б) часть налоговой задолженности, которая образовалась в виду неуплаты налога в установленный срок

в) часть налоговых платежей организации-должника

8. Взыскание налогов, сборов и пени за счет имущества должника-юридического лица производится:

а) по решению суда

б) в бесспорном порядке

в) при отсутствии средств на расчетном счете должника по утвержденному налоговыми органами графику

9. Критерием отнесения той или иной суммы налога к недоимке признается:

а) пропуск срока уплаты налога

б) уплата налога не в полной сумме начисленного платежа

в) неуплата налога

10. Размер процентной ставки пени установлен:

а) 100% от суммы недоимки

б) 1/100 действующей на момент просрочки ставки рефинансирования ЦБ России за каждый день просрочки платежа

в) 1/300 действующей на момент просрочки ставки рефинансирования ЦБ России за каждый день просрочки платежа

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТОВ ПО ТЕСТУ

Результат	Балл
Все ответы теста верные	100-90
В тесте 5 неверных ответов	70-89
В тесте 10 неверных (неполных) ответов	60-79
В тесте более 50% неверных ответов	Менее 60

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговый кодекс РФ и другие нормативные и законодательные акты об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей (ПК-13, ПК-17)
2. Виды налоговых проверок (ПК-13, ПК-17)
3. Налоговый контроль в зарубежных странах (ПК-13, ПК-17).
4. Сущность и определения налогового контроля (ПК-13, ПК-17).
5. Организация контрольной работы налоговых органов (ПК-13, ПК-17).
6. Необходимость и порядок взаимодействия фискальных органов с другими государственными и негосударственными органами в процессе осуществления налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).
7. Субъекты, объекты, формы и методы проведения налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).
8. Нарушение банком законодательства о налогах и сборах и ответственность за них (ПК-13, ПК-17).
9. Взыскание финансовых (налоговых) санкций: методика и пути совершенствования (ПК-13, ПК-17).
10. Организация налоговой проверки доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли организаций (ПК-13, ПК-17).
11. Методы проведения налоговой проверки ценообразования (ПК-13, ПК-17).
12. Информационное обеспечение проведения налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).
13. Камеральная налоговая проверка налоговых деклараций (ПК-13, ПК-17).
14. Особенности проведения налоговой проверки с истребованием документов (ПК-13, ПК-17).
15. Основания для приостановления налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).
16. Организация выездной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).
17. «Встречные» налоговые проверки (ПК-13, ПК-17).
18. Порядок оформления результатов выездных налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).
19. Полномочия правоохранительных органов по проведению контрольных действий (проверок) (ПК-13, ПК-17).
20. Инвентаризация как способ фактического контроля и необходимость ее проведения (ПК-13, ПК-17).

21. Порядок урегулирования налоговых споров (ПК-13, ПК-17).

22. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (ПК-13, ПК-17).

23. Пеня, штраф: порядок их начисления и взыскания (ПК-13, ПК-17).

24. Регламент и методы проведения выездной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

25. Регламент и методы проведения камеральной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

26. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения (ПК-13, ПК-17).

27. Арбитражный и судебный порядок защиты налогоплательщиком своих прав (ПК-13, ПК-17).

28.Технология камерального анализа налоговых деклараций (расчетов) (ПК-13, ПК-17).

29. Критерии эффективности проведения налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).

30. Направления совершенствования налогового контроля (ПК-13, ПК-17).

Вопросы для подготовки к экзамену

1.Налоговый контроль как функция государственного управления и налогового администрирования (ПК-13, ПК-17).

2.Понятие правой нормы. Виды нормативных актов в области налогового контроля и их классификация (ПК-13, ПК-17)

3.Общие документы, регулирующие налоговые отношения. Руководящие документы налоговых органов, регламентирующие выполнение контрольных функций (ПК-13, ПК-17)

4. Направления совершенствования государственного налогового контроля (ПК-13, ПК-17).

5. Субъекты налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).

6. Федеральная налоговая служба РФ как орган государственной власти, уполномоченный проводить налоговый контроль и налоговые проверки.

7. Правовой статус и структура ФНС России. Территориальные подразделения налоговых органов (ПК-13).

8. Принципы организации работы ФНС России и выполняемые функции.

9.Федеральная таможенная служба и ее полномочия при осуществлении контрольных функций (ПК-13).

10. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов как субъектов налоговых правоотношений (ПК-13, ПК-17).

11. Объекты налоговых проверок. Проверяемые документы. Документы, составляющие и не составляющие коммерческую тайну (ПК-13, ПК-17).

12. Виды налогового контроля (ПК-13, ПК-17).

13. Основные формы и методы налогового контроля (ПК-13, ПК-17).

14. Классификация налоговых проверок. Формы и методы проведения налоговых проверок, их взаимосвязь (ПК-13, ПК-17).

15. Сущность и цель камеральной налоговой проверки. Данные для внутриведомственного использования (ПК-13, ПК-17).

16. Проверяемые документы при проведении камеральной налоговой проверки (ПК-17).

17.Камеральный анализ (ПК-17).

18.Этапы и методы камеральной налоговой проверки (ПК-13).

19. Оформление акта налоговой проверки. Процесс рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

20. Основания для истребования документов при проведении камеральной налоговой проверки. Порядок истребования документов у проверяемой организации (ПК-13, ПК-17).

21. Содержание требования налоговых органов о предоставлении документов для проведения камеральной проверки (ПК-13, ПК-17).

22. Информационные ресурсы налоговых органов при проверке контрагентов проверяемого налогоплательщика. Истребование документов у контрагентов проверяемой организации и у банков (ПК-13, ПК-17).

23. Нормативно-правовое регулирование организации и планирования выездных налоговых проверок (ПК-13, ПК-17).

24. Система отбора объектов для проведения выездной налоговой проверки. Концепция планирования выездной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

25. Проверяемые документы при проведении камеральной налоговой проверки с истребованием документов (ПК-13, ПК-17).

26. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков при планировании выездной налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

27. Сущность и цель выездной налоговой проверки как формы налогового контроля. Проверяемые документы (ПК-13, ПК-17).

28. Методы выездной налоговой проверки. Данные для внутриведомственного использования (ПК-13, ПК-17).

29. Модель проведения выездной налоговой проверки (ПК-13, ПК-178).

30. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Действия налоговых органов при проведении ВНП и оформление результатов налоговой проверки (ПК-13, ПК-17).

31. Нормативно-правовые документы по налоговым правонарушениям. Понятие налогового правонарушения. Основания для признания налогового правонарушения (ПК-13, ПК-17).

32. Условия привлечения к ответственности и виды налоговых правонарушений. Состав налоговых правонарушений (ПК-13, ПК-17).

33. Ответственность налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговая санкция (ПК-17, ПК-17).

34. Основание для обжалования акта налогового органа. Нормативно-правовое регулирование защиты прав налогоплательщика (налогового агента) (ПК-13, ПК-17).

35.Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров. 36.Административный способ защиты прав налогоплательщика. Порядок подачи жалобы налогоплательщика по результатам налоговых проверок и принятие решений по ней (ПК-13, ПК-17).

37. Судебный способ защиты прав налогоплательщика (ПК-13, ПК-117).

38. Нормативно-правовое регулирование взаимодействия ФНС РФ с государственными органами и федеральными структурами при проведении налогового контроля (ПК-13, ПК-17).

39. Порядок взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений (ПК-13, ПК-17).

40. Взаимодействие налоговых и таможенных органов при проведении скоординированных действий по налоговому контролю за участниками внешнеэкономической деятельности (ПК-13, ПК-17).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи для проверки сформированности умений и навыков студентов

Задача 1.

Рассчитайте показатель взыскаемости, характеризующий работу налоговых органов по взиманию налогов, начисленных пени и штрафов.

Проведено выездных налоговых проверок - всего	Дополнительно начислено платежей - всего (тыс. руб.)	Взыскано из дополнительно начисленных платежей – всего (тыс. руб.)	Взыскаемость, в %	Взыскано в расчете на одну выездную проверку (в тыс. руб.)
948	1000,3	830,0		
	Из них: -налогов -713,3 -штрафов–269,0 -пени – 18,0	**Из них:** -налогов- 629,2 -штрафов– 184,1 -пени – 16,7		

Задача 2.

Определите какова результативность налогового контроля в РФ за указанный период?

Показатель	Значение показателя			
период	Первый квартал	Второй квартал	Третий квартал	Четвертый квартал
Количество осуществленных камеральных и выездных проверок, тыс.	832861	416102	585879	294447
Дополнительно начислено платежей по результатам всех проверок, млн. руб.	235414	1662557	654398	1765270

Показатель результативности налогового контроля (тыс. руб. доначислено на 1 проверку)				

Задача 3.

Сформулируйте выводы по показателям результативности налогового контроля. Количество проведенных камеральных проверок УФНС России по РТ, МРИ ФНС по РТ, ИФНС по РТ за 2019-2021год, ед.

Год	Количество проведенных камеральных проверок	
	Всего	Из них, выявивших нарушения
2019	996219	46464
2020	946067	43384
2021	961183	50248

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета/экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о налоговых проверках, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен языком специальных понятий и терминов, применяемых налоговыми инспекторами при проведении проверок. При ответе на вопрос студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне применяемой методики налоговых проверок. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает ответ и правильное решение, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.	**A**	**100-96**	**Зачтено/ 5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о налоговых проверках, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями налоговых проверок. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача по изучаемой проблематике решена	**A**	**95-91**	**Зачтено/ 5**	

правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения во вопросам темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в сфере налоговых проверок. Задача по изучаемой проблематике решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачтено/ 5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные признаки налоговых проверок. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по методам проверки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачтено/ 4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение применять законы и инструкции при проведении камеральных и выездных налоговых проверок. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговым проверкам. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачтено/ 4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам курса. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные признаки налоговых проверок. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачтено/ 4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные признаки и элементы, используемые при	**D**	**70-66**	**Зачтено/ 3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**

проведении налоговых проверок. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи по методам налоговых проверок и не может связать теорию с практикой.				
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, методов вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные методы налоговых проверок не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачтено/ 3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий по характеристике налоговых проверок. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачтено/ 3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях по изучаемому предмету. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено/ 2**	**Компетенции не сформированы**

2.2.2 Примерная тематика и критерии оценивания курсовой работы

Примерная тематика курсовых работ

1. Налоговый контроль как основа государственного управления в сфере налогообложения, сущность и предназначение налогового контроля.
2. Использование информационных технологий в работе налоговых органов.
3. Задачи и функции отдела камеральных налоговых проверок ИФНС РФ.
4. Задачи и функции отдела анализа и планирования налоговых проверок ИФНС РФ.

5. Виды, формы и методы налогового контроля и взаимосвязь между ними.

6. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

7. Камеральная налоговая проверка: сущность, основные этапы и порядок оформления результатов проверки.

8. Концепция системы планирования и критерии отбора налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки.

9. Выездная налоговая проверка: сущность, основные этапы и порядок оформления результатов проверки.

10. Налоговые проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций.

11. Организация налоговых проверок транспортного налога.

12. Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые санкции.

14. Рассмотрение жалоб налогоплательщиков (налоговых агентов) по результатам налоговых проверок и принятия решения по ней.

15. Взаимодействие налоговых органов с другими административными и федеральными структурами при проведении контрольных действий (налоговых проверок).

16. Показатели эффективности контрольной работы налоговых органов.

17. Основные тенденции и совершенствование системы налогового контроля и налоговых проверок в РФ.

18. Налоговый контроль в зарубежных странах (на примере экономически развитой страны).

(*Комментарий: эту тему можно взять нескольким студентам по разным странам разным странам).*

19. Взыскание финансовых (налоговых) санкций: методика и пути совершенствования.

20. «Встречные» налоговые проверки: предназначение и порядок проведения.

21. Порядок урегулирования налоговых споров.

22. Порядок и методы проведения выездной налоговой проверки.

23. Порядок и методы проведения камеральной налоговой проверки.

24. Арбитражный и судебный порядок защиты налогоплательщиком своих прав.

25. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

26. Критерии эффективности проведения налоговых проверок.

27. Налоговые проверки правильности исчисления налога на доходы физических лиц.

28. Ответственность налогоплательщика, налогового агента и плательщика сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговая санкция.

29. Порядок и специфика проведения выездных налоговых проверок субъектов малого бизнеса, использующего упрощенную систему налогообложения.

30. Порядок и специфика проведения выездных налоговых проверок субъектов малого бизнеса, использующего патентную систему налогообложения.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам написания курсовой работы

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Демонстрирует глубокие знания теоретической части. Умеет применять полученные знания при практическом анализе конкретного предприятия. Умеет выявлять, в результате проведенного анализа, резервы повышения экономической эффективной работы предприятия и рассчитать экономической эффект от предложенных мероприятий. Студент творчески подошел к написанию курсовой работы и представил свои предложения по улучшению работы предприятия. Курсовая работа оформлена в соответствии с методическими указаниями по курсовой работе.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Демонстрирует глубокие знания теоретической и практической частей курсовой работы. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Свободно владеет необходимыми навыками и приемами экономического анализа при объяснении практической части курсовой работы и расчетах экономического эффекта. Курсовая работа оформлена в соответствии с требованиями.	**A**	**95-91**	**5**	
Демонстрирует глубокие знания теоретической и практической частей курсовой работы. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Свободно владеет необходимыми навыками и приемами экономического анализа при объяснении практической части курсовой работы и расчетах экономического эффекта. В ответах на дополнительные вопросы допущены недочеты, исправленные студентом с помощью наводящих вопросов преподавателя. Курсовая работа оформлена в соответствии с требованиям.	**A**	**90-86**	**5-**	

Демонстрирует знания теоретической и практической частей курсовой работы. Правильно применяет и использует приемы и методы экономического анализа, могут быть допущены отдельные неточности или незначительные ошибки в анализе и при расчетах экономического эффекта. Курсовая работа оформлена в соответствии с требованиями.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Работа выполнена без существенных ошибок в расчетах. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако в них допущены неточности. Курсовая работа оформлена в соответствии с требованиями.	**C**	**80-76**	**4**	
Демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Работа выполнена без существенных ошибок. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки. Однако в них допущены незначительные ошибки. В работе встречаются отдельные незначительные ошибки.	**C**	**75-71**	**4-**	
Демонстрирует определенные знания, но не усвоил детали, допускает неточности, логическую последовательность, ошибки в курсовой работе. Допущены неточности в оформлении курсовой работы.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Даны неполные ответы на вопросы по курсовой работе. Встречаются незначительные ошибки по тексту, в расчетах. Допущены неточности в оформлении курсовой работы. Допущены неточности в оформлении курсовой работы.	**E**	**65-61**	**3**	
Даны неполные ответы на вопросы по курсовой работе. Присутствует нелогичность изложения. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.	**E**	**60**	**3-**	
Не знает значительную часть теоретического и практического материала, допускает существенные ошибки в расчетах или ответах на вопросы. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента. Курсовая работа оформлена не в соответствии с требованиями локальных документов	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**