

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
Ю.А. Дорошенко
« 26 » апреля 2022 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины (модуля)

Организация и методика проведения налоговых проверок

специальность:
38.05.01 Экономическая безопасность

специализация:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация
экономист

Форма обучения
очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Белгород 2022

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2022 году.

Составитель: канд. экон. наук, доц. Ковалева (Т.Н. Ковалева)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 14 » 04 2022 г., протокол № 40

Заведующий кафедрой: Арская (Е.В. Арская)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой
Стратегического управления

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, проф. Дорошенко (Ю.А. Дорошенко)

« 15 » 04 2022 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 26 » 04 2022 г., протокол № 8

Председатель канд. экон. наук, доц. Журавлева (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Категория (группа) компетенций | Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине |
|--------------------------------|--|--|--|
| Профессиональные | ПК-3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта | ПК-3.5. Применяет современный методический инструментарий, организует проведение налоговых проверок, анализирует и обобщает их результаты, выявляет причины нарушений налогового законодательства и налогового учета, обосновывает мероприятия по их устранению в целях обеспечения экономической безопасности | <p>Знания: современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок</p> <p>Умения: организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений.</p> <p>Владения: методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов</p> |

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

| Стадия | Наименования дисциплины |
|--------|--|
| 1. | Институциональная экономика |
| 2. | Государственное устройство и право |
| 3. | Мировая экономика и международные экономические отношения |
| 4. | Ценообразование и сметное дело |
| 5. | Правовое регулирование экономики |
| 6. | Производственная практика по профилю профессиональной деятельности |
| 7. | Рынок ценных бумаг |
| 8. | Организация и методика проведения налоговых проверок |
| 9. | Производственная научно-исследовательская работа |
| 10. | Антикризисное управление |
| 11. | Производственная преддипломная практика |

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 часов.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

| Вид учебной работы | Всего часов | Семестр № 8 |
|---|-------------|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины, час | 180 | 180 |
| Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.: | 55 | 55 |
| лекции | 17 | 17 |
| лабораторные | – | – |
| практические | 34 | 34 |
| групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации | 4 | 4 |
| Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе: | 125 | 125 |
| Курсовой проект | – | – |
| Курсовая работа | – | – |
| Расчетно-графическое задание | 18 | 18 |
| Индивидуальное домашнее задание | – | – |
| Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия) | 71 | 71 |
| Экзамен | 36 | 36 |

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 4 Семестр 8

| № п/п | Наименование раздела (краткое содержание) | Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час | | | |
|---|--|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные занятия | Самостоятельная работа |
| I. Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации | | | | | |
| 1. | <u>Становление, структура и основные задачи налоговых органов Российской Федерации.</u> История развития налогового контроля в России: становление, структура, функции и задачи Федеральной налоговой службы. Структура налоговой системы в России, характеристика федеральных, региональных и местных налоговых органов. | 1 | 2 | – | 4 |
| 2. | <u>Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.</u> Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговая проверка: ее цели, задачи, виды и их основные отличия. | 1 | 2 | – | 4 |
| 3. | <u>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.</u> Налоговые нарушения, их классификация и основные отличия. Преступления в сфере экономики. | 1 | 2 | – | 4 |
| 4. | <u>Формы и методы налогового контроля.</u> Налоговые проверки и индивидуальный учет налогоплательщиков, как формы налогового контроля. Методы налогового контроля при проведении налоговых проверок: вызов свидетеля, истребование документов, привлечение переводчика, эксперта, специалиста, налоговая инвентаризация, осмотр помещений. Порядок производства выемки документов и предметов. | 1 | 2 | – | 4 |
| | ИТОГО: | 4 | 8 | – | 16 |

| II. Основные принципы организации камеральных и выездных налоговых проверок | | | | | |
|---|--|---|----|---|----|
| 5. | <u>Виды налоговых проверок, их отличия и сходство.</u> Понятие и задачи проведения камеральных налоговых проверок. Понятие, задачи проведения выездных налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с Федеральной службой судебных приставов и Органами внутренних дел. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с банками. Изменение срока уплаты налога. | 1 | 2 | – | 5 |
| 6. | <u>Общий порядок проведения камеральных налоговых проверок.</u> Налоговая декларация: порядок предоставления и внесения изменений. Начало и окончание камеральной налоговой проверки и реализация ее результатов. Порядок и требования к составлению акта камеральной налоговой проверки. | 1 | 2 | – | 5 |
| 7. | <u>Общий порядок проведения выездных налоговых проверок.</u> Начало и окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Порядок и требования к составлению акта выездной налоговой проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Обращение в арбитражный суд и суды общей юрисдикции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. | 2 | 4 | – | 6 |
| 8. | <u>Планирование выездных налоговых проверок и анализ налоговых рисков.</u> Планирование выездных налоговых проверок. Структура и содержание программы выездной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Понятие и классификация налоговых рисков налогоплательщика с позиции ФНС. | 2 | 4 | – | 6 |
| | ИТОГО: | 6 | 12 | – | 22 |
| III. Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов | | | | | |
| 9. | <u>Система налогов и сборов Российской Федерации.</u> Элементы налогообложения. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы и основания для их использования. | 1 | 2 | – | 8 |
| 10. | <u>Организация проведения налоговых проверок по федеральным налогам.</u> Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам. Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость и акцизам. Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Нормируемые расходы для целей налогообложения. | 4 | 8 | – | 11 |

| | | | | | |
|-----|--|----|----|---|----|
| | Методика проверки полноты оприходования выручки. Проверка правомерности предоставляемых льгот и вычетов. Особенности налогообложения иностранных организаций. Методики проверки полноты налогооблагаемой базы. | | | | |
| 11. | <u>Общий порядок расчета и основные принципы организации налоговых проверок региональных и местных налогов и сборов.</u> Особенности исчисления и методика проверки транспортного налога и налога на имущество организаций. Методики проверки полноты налогооблагаемых баз. Оценка объектов налогообложения. Особенности исчисления и методика проверки земельного налога. Налогообложение по кадастровой стоимости. | 1 | 2 | | 7 |
| 12. | <u>Налоговые проверки при применении специальных налоговых режимов.</u> Особенности налоговых проверок индивидуальных предпринимателей. Проверка правомерности использования специальных налоговых режимов: УСН, патентной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Подходы к оптимизации налоговой нагрузки законными методами. | 1 | 2 | | 7 |
| | ИТОГО: | 7 | 14 | – | 33 |
| | ВСЕГО: | 17 | 34 | – | 71 |

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Тема практического (семинарского) занятия | К-во часов | Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям |
|-------------|---|--|------------|--|
| семестр № 8 | | | | |
| 1. | I. Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации | Становление, структура и основные задачи налоговых органов Российской Федерации. | 2 | 2 |
| | | Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. | 2 | 2 |
| | | Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. | 2 | 2 |
| | | Формы и методы налогового контроля | 2 | 2 |
| ИТОГО | | | 8 | 8 |
| 2. | Раздел 2. Основные принципы организации камеральных и выездных налоговых проверок | Виды налоговых проверок, их отличия и сходство. | 2 | 3 |
| | | Общий порядок проведения камеральных налоговых проверок. | 2 | 3 |
| | | Общий порядок проведения | 4 | 4 |

| | | | | |
|-------|---|---|----|----|
| | | выездных налоговых проверок. | | |
| | | Планирование выездных налоговых проверок и анализ налоговых рисков. | 4 | 4 |
| ИТОГО | | | 12 | 14 |
| 3. | III. Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов | Система налогов и сборов Российской Федерации. | 2 | 3 |
| | | Организация проведения налоговых проверок по федеральным налогам. | 8 | 8 |
| | | Общий порядок расчета и основные принципы организации налоговых проверок региональных и местных налогов и сборов. | 2 | 3 |
| | | Налоговые проверки при применении специальных налоговых режимов. | 2 | 3 |
| ИТОГО | | | 14 | 17 |
| ВСЕГО | | | 34 | 39 |

4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

4.4. Содержание курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

4.5. Содержание расчетно-графического задания

На выполнение расчетно-графического задания предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

В процессе выполнения расчетно-графического задания студенту необходимо изучить и проанализировать положения Налогового кодекса, законы и инструктивные материалы, в т.ч. разработанные МФ РФ и ФНС России, по вопросам налогообложения и организации проведения налоговых проверок.

Основные требования к содержанию и структуре расчетно-графического задания:

Титульный лист (оформляется по установленным требованиям);

Содержание, которое отражает структуру выполненного расчетно-графического задания с учетом нумерации страниц.

Задание. Условие задания приводится в соответствии с методическими указаниями по выполнению расчетно-графического задания.

Решение. Решение выполняется самостоятельно, приводятся необходимые расчеты и выводы. Приветствуются ссылки на нормативные акты и статьи НК РФ. Выводы должны быть обоснованы. Примерный объем данной части должен составлять 6-8 страниц.

В списке использованных источников приводится список использованных нормативно-правовых актов и библиографических источников. При выполнении расчетно-графического должно быть использовано не менее 10 источников информации, при этом нормативно-правовые документы должны быть в редакции, актуальной на дату получения задания.

Тема расчетно-графического задания:

Планирование выездных налоговых проверок. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Цель выполнения: Закрепление теоретических знаний, полученных при изучении раздела «Организация налоговых проверок».

Планирование выездных налоговых проверок является ключевым вопросом организации налоговых проверок.

В соответствии с новым подходом к организации системы планирования изменен отбор объектов для проведения выездных налоговых проверок. Основой системы планирования является всесторонний анализ всей имеющейся у налогового органа информации на каждом этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки. Вместе с тем, и налогоплательщик может использовать свое право на самостоятельную оценку рисков и оценить преимущество самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении налогов.

Таким образом, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок отбор ведется на основе принципа двухсторонней ответственности налогоплательщиков и налоговых органов, при соблюдении которого, первые стремятся к исполнению своих налоговых обязательств, а вторые - к обоснованному отбору налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Задание: Используя данные таблиц 2, 3, 4 и данных о налогоплательщиках, соответствующих варианту задания (см. табл. 1.2) оцените налоговые риски налогоплательщика с позиции ФНС.

По каждому налогоплательщику необходимо выполнить оценку налоговых рисков, оформив таблицы по образцу табл. 5.

На основании полученных данных провести отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки и обосновать свой выбор в выводе (заключении).

Таблица 2

Безопасные показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности

| Показатели | Отчетный год, % | Отчетный год-1, % | Отчетный год-2, % |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| растениеводство и животноводство | 4,7 | 4,4 | 4,1 |
| производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий | 17,6 | 17,5 | 17,0 |
| производство текстильных изделий, одежды | 8,9 | 9,1 | 9,2 |
| производство бумаги и бумажных изделий | 5,7 | 5,0 | 4,9 |
| производство химических веществ и химических продуктов | 3,6 | 3,3 | 3,0 |
| производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях | 8,6 | 8,0 | 8,0 |
| производство машин и оборудования | 9,9 | 10,5 | 11,2 |

Таблица 3

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах

| Показатели | Рентабельность продаж | | | Рентабельность активов | | |
|--|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|
| | Отчетный год | Отчетный год-1 | Отчетный год-2 | Отчетный год | Отчетный год-1 | Отчетный год-2 |
| растениеводство и животноводство | 20,8 | 20,7 | 20,2 | 7,8 | 7,7 | 7,5 |
| производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий | 9,5 | 9,5 | 9,4 | 8,7 | 8,5 | 7,8 |
| производство текстильных изделий, одежды | 11,8 | 11,9 | 12,4 | 5,5 | 5,8 | 6,0 |
| производство бумаги и бумажных изделий | 15,5 | 15,1 | 14,4 | 7,2 | 7,0 | 5,5 |
| производство химических веществ и химических продуктов | 21,6 | 20,5 | 19,3 | 3,9 | 3,6 | 3,2 |
| производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях | 42,3 | 39,6 | 37,1 | 15,0 | 14,0 | 12,9 |
| производство машин и оборудования | 10,3 | 10,7 | 13,0 | 4,9 | 5,0 | 5,6 |

Таблица 4

Средняя заработная плата по видам экономической деятельности

| Показатели | Отчетный год | Отчетный | Отчетный |
|--|--------------|----------|----------|
| | -2 % | год-1, % | год, % |
| растениеводство и животноводство | 36127,5 | 38647,9 | 43588,0 |
| производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий | 33974,9 | 35828,1 | 40361,7 |
| производство текстильных изделий, одежды | 26623,0 | 28407,6 | 31510,1 |
| производство бумаги и бумажных изделий | 36837,4 | 38618,2 | 44113,9 |
| производство химических веществ и химических продуктов | 41328,6 | 43057,3 | 47889,2 |
| производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях | 46874,2 | 49935,2 | 57584,8 |
| производство машин и оборудования | 32657,2 | 35357,4 | 45545,2 |

Показатели отмеченные знаком «?» необходимо рассчитать самостоятельно, исходя из действующих налоговых ставок и имеющихся данных.

Таблица 5

Оценка налоговых рисков налогоплательщика ...

| Индикатор риска/Налоговый период | Отчетный год, % | | | Отчетный год-1% | | | Отчетный год-2, % | | |
|---|-----------------|---------------------|----------|-----------------|---------------------|----------|-------------------|---------------------|----------|
| | показатель | безопасное значение | риск +/- | показатель | безопасное значение | риск +/- | показатель | безопасное значение | риск +/- |
| Налоговая нагрузка, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность активов, % | | | | | | | | | |
| Рентабельность продаж, % | | | | | | | | | |
| Соотношение доходов и расходов в динамике | | | | | | | | | |
| Средняя заработная плата | | | | | | | | | |
| НДС «входящий»/ НДС «исходящий» | | | | | | | | | |
| Другое | | | | | | | | | |
| Итого рисков | - | - | | - | - | | - | - | |

Перечень показателей и сама форма таблицы могут быть дополнены или изменены по усмотрению студента.

Таблица 6.1

Показатели выручки, себестоимости и прибыли организаций-налогоплательщиков

| Наименование предприятия (организации) | Выручка (без НДС), тыс. руб. | Полная себестоимость, тыс. руб. | Прибыль, тыс. руб. | Налог на прибыль, тыс. руб. |
|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| 1.АО «Грандпродукт» | | | | |
| Отчетный год | 670000 | 520000 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 590500 | 500500 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 580700 | 500100 | ? | ? |
| 2. ООО «Зернышко» | | | ? | ? |
| Отчетный год | 1300000 | 970000 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 1400000 | 1050000 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 1450000 | 1110000 | ? | ? |
| 3. ООО «Птицефабрика Заря» | | | ? | ? |
| Отчетный год | 700000 | 609000 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 785000 | 711000 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 798000 | 784000 | ? | ? |
| 4. ООО «Раздолье» | | | ? | ? |
| Отчетный год | 70000 | 66750 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 70500 | 70010 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 70900 | 70070 | ? | ? |
| 5. ООО «Подсолнух» | | | ? | ? |
| Отчетный год | 70000 | 61000 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 79900 | 72011 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 81450 | 75900 | ? | ? |
| 6. ООО «Зерновые культуры» | | | ? | ? |
| Отчетный год | 95000 | 75000 | ? | ? |
| Отчетный год-1 | 96100 | 86100 | ? | ? |
| Отчетный год-2 | 99000 | 94000 | ? | ? |

Таблица 6.2

Налоги, уплаченные организациями – налогоплательщиками (кроме налога на прибыль)

| Наименование предприятия (организации) | НДС, предъявленный покупателям (заказчикам), тыс. руб. | НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам), тыс. руб. | Транспортный налог + земельный налог, тыс. руб. |
|--|--|--|---|
| 1.АО «Грандпродукт» | | | |
| Отчетный год | ? | 57500 | 662,5 |
| Отчетный год-1 | ? | 51550 | 560,0 |
| Отчетный год-2 | ? | 50500 | 560,0 |
| 2. ООО «Зернышко» | ? | | |
| Отчетный год | ? | 130200 | 250,5 |
| Отчетный год-1 | ? | 158800 | 200,0 |
| Отчетный год-2 | ? | 128000 | 167,0 |
| 3. ООО «Птицефабрика Заря» | ? | | |
| Отчетный год | ? | 43300 | 1010 |
| Отчетный год-1 | ? | 48066 | 1000 |
| Отчетный год-2 | ? | 50000 | 900 |

| | | | |
|----------------------------|---|------|-------|
| 4. ООО «Раздолье» | ? | | |
| Отчетный год | ? | 6300 | 35,0 |
| Отчетный год-1 | ? | 6210 | 31,0 |
| Отчетный год-2 | ? | 8000 | 28,0 |
| 5. ООО «Подсолнух» | ? | | |
| Отчетный год | ? | 6660 | 170,0 |
| Отчетный год-1 | ? | 8980 | 150,0 |
| Отчетный год-2 | ? | 7800 | 120,0 |
| 6. ООО «Зерновые культуры» | ? | | |
| Отчетный год | ? | 8533 | 112,0 |
| Отчетный год-1 | ? | 8630 | 109,0 |
| Отчетный год-2 | ? | 8570 | 107,5 |

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

Компетенция ПК.3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта

| Наименование индикатора достижения компетенции | Используемые средства оценивания |
|--|---|
| ПК-3.5. Применяет современный методический инструментарий, организует проведение налоговых проверок, анализирует и обобщает их результаты, выявляет причины нарушений налогового законодательства и налогового учета, обосновывает мероприятия по их устранению в целях обеспечения экономической безопасности | Экзамен, защита расчетно-графического задания |

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание вопросов |
|-------|---|--|
| 1 | Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации | <p>Система налогов и сборов Российской Федерации.</p> <p>Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: объекты налогообложения; исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.</p> <p>Структура налоговых органов РФ. Задачи федеральной налоговой службы России. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.</p> <p>Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок и их основные отличия.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые правонарушения как угроза экономической безопасности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Уголовные налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p> <p>Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков, как одна из форм налогового контроля. Понятие и сфера применения ИНН.</p> <p>Налоговая декларация: порядок предоставления и внесения изменений.</p> <p>Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.</p> |
| 2 | Основные принципы | Организация проведения камеральной налоговой проверки. |

| | |
|---|---|
| <p>организации камеральных и выездных налоговых проверок</p> | Акт камеральной налоговой проверки. |
| | Автоматизированная налоговая проверка (алгоритм ее проведения). |
| | Современный инструментарий, необходимый для проведения налогового контроля в РФ. |
| | Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки. |
| | Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки и оформление ее результатов. |
| | Мероприятия налогового контроля: объяснения налогоплательщиков, истребование документов и предметов. |
| | Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации). |
| | Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с Федеральной службой судебных приставов и Органами внутренних дел. |
| | Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с банками. Специальная ответственность банков за налоговые правонарушения. |
| | Планирование выездных налоговых проверок: этапы планирования, сбор информации о налогоплательщиках. Источники информации ФНС. |
| | Структура и содержание программы выездной налоговой проверки. |
| | Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. |
| | Понятие и классификация налоговых рисков налогоплательщика с позиции ФНС. |
| | Методика оценки налоговых рисков. Порядок расчета показателей рентабельности и налоговой нагрузки. |
| | Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. |
| | Изменение срока уплаты налогов и сборов: отсрочки и рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит – основания и порядок предоставления. |
| | Способы обеспечения обязанности об уплате налогов и сборов. Основания и порядок расчета пени. |
| | Инвентаризация имущества налогоплательщика при проведении выездной налоговой проверки |
| | Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов. |
| | Методы фактического контроля. Порядок проведения экспертизы при проведении выездной налоговой проверки. |
| Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке. | |
| Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. | |

| | | |
|--|--|---|
| | | Порядок и требования к составлению акта выездной налоговой проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Обращение в арбитражный суд и суды общей юрисдикции. |
| 3 | Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов | Общий порядок налогообложения прибыли организаций. Нормируемые расходы. Налог на прибыль как объект камеральных и выездных налоговых проверок. |
| | | Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Проверка налоговых расходов и доходов. |
| | | Налог на добавленную стоимость как объект камеральной и выездной налоговой проверки. Особенности налогообложения НДС. |
| | | Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Проверка обоснованности возмещения НДС, восстановления и начисления НДС. |
| | | Особенности налоговых проверок налогов, связанных с экспортными и импортными операциями |
| | | Организация и методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. |
| | | Организация и методика проведения налоговых проверок страховых взносов. |
| | | Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц. |
| | | Проверка полноты учета и оприходования выручки. |
| | | Организация и методика проведения налоговых проверок по региональным налогам и сборам (налог на имущество организаций, транспортный налог) |
| | | Организация и методика проведения налоговых проверок местных налогов и сборов (земельный налог, налог на имущество физических лиц). Кадастровая стоимость имущества как объект налогообложения. |
| | | Организация и методы проведения налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. |
| | | Особенности отбора налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы для выездных проверок. |
| | | Проверка соблюдения раздельного учета раздельного учета при применении разных налоговых режимов и ставок. |
| | | Оптимизация налогообложения малых и инновационных предприятий законными методами |
| | | Особенности налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков. |
| Организация проверок ведения наличных денежных расчетов с населением | | |
| Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением. | | |

5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Задания представлены для разного уровня освоения компетенции.

Типовое задание 1.

1. Рассчитайте налоговую нагрузку организаций, используя формулу, рекомендованную ФНС:

$$НН = \text{Сумма уплаченных налогов} / (\text{Выручка} + \text{Прочие доходы}) * 100$$

Где НН – налоговая нагрузка, %

Сумма уплаченных налогов не включает НДС и страховые взносы.

| Показатель | ООО «Строитель» | ООО «Строймонтаж» | ООО «Лидер» |
|--|--------------------|----------------------|----------------|
| Выручка с НДС (макс. ставка), тыс. руб. | 160000 | 145000 | 125000 |
| НДС, тыс. руб. | ? | ? | ? |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 45000 | 35000 | 33000 |
| Страховые взносы, тыс. руб. | ? | ? | ? |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 70500 | 66000 | 57700 |
| НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам | 15000 | 12800 | 12100 |
| Прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб. | 2200 | 1570 | 1210 |
| Среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению | 150000 | 120400 | 31000 |
| Ставка налога на имущество (максимальная) | ? | ? | ? |
| Налог на имущество, тыс. руб. | ? | ? | ? |
| Кадастровая стоимость земельного участка | 10000 | 3000 | 11000 |
| Ставка земельного налога, % | 1,5 | 1,5 | 0,3 |
| Транспортный налог, тыс. руб. | 55 | 40 | 17 |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | ? | ? | ? |

2. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы»?

3. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы – расходы»?

Типовое задание 2. Оцените налоговые риски налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «доходы – расходы» с позиции ФНС. Каким образом может быть получена информация, представленная в таблице? Приведите перечень регистров БУ, НУ или общедоступные источники информации по каждому показателю.

| Показатели | Отчетный год | Отчетный год-1 | Отчетный год-2 |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Выручка, тыс. руб. | 29500 | 27000 | 20500 |
| Среднегодовая численность персонала, чел. | 94 | 97 | 98 |
| Фонд оплаты труда с начислениями, тыс. руб. | 13020 | 12140 | 11823 |
| Расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб. | 26100 | 26120 | 20040 |
| Ставка налога, % | 15 | 15 | 15 |
| Налог, тыс. руб. | ? | ? | ? |
| <i>Безопасные показатели налоговой нагрузки и рентабельности:</i> | | | |
| Рентабельность продаж, % | 6,1 | 5,1 | 5,8 |
| Налоговая нагрузка, % | 10,1 | 10,2 | 10,2 |
| Средняя заработная плата, руб. | 27326,9 | 26181,3 | 24000,0 |

Типовое задание 3. Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Омега+». Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Планируемая выручка и расходы компании за 2021 по кварталам и нарастающим итогом с начала года указана в таблице. Планируемые условия применения УСН по численности персонала, стоимости основных средств, доли участия других организаций в УК, видам деятельности в 2021 г. соответствуют требованиям НЗ.

| Период | Выручка, млн. руб. | Расходы, млн. руб. | Прибыль, млн. руб. | Налог, тыс. руб. | Выручка нарастающим итогом | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------------|--|
| | | | | | 1 кв. | |
| 1 кв. | 45 | 36 | | | 1 кв. | |
| 2 кв. | 45 | 36 | | | 6 мес. | |
| 3 кв. | 45 | 38,5 | | | 9 мес. | |
| 4 кв. | 45 | 40 | | | год | |

Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Технолог» в 2021 году. Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». При этом, во втором полугодии предполагается ввод нового оборудования с привлечением дополнительного персонала. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества – в первом и втором кварталах – 9 млн. руб., в третьем и четвертом кварталах – 15 млн. руб.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

| Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине | Критерий оценивания |
|--|--|
| Знания | современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок |
| Умения | организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений |
| Навыки | методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов |

Оценка преподавателем выставляется с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания _____.

| Критерий | Уровень освоения и оценка | | | |
|--|--|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок | Не может назвать современные инструменты налогового контроля | С трудом и наводящими вопросами ориентируется в методическом инструментарии, необходимом в организации налоговых проверок | Знает современный инструментарий, используемый при проведении налоговых проверок, но допускает ошибки | В совершенстве знает современный инструментарий, который используется при осуществлении налогового контроля в РФ. |

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения _____.

| Критерий | Уровень освоения и оценка | | | |
|--|--|--|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений | Не умеет организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, не обосновывает мероприятия по устранению выявленных нарушений | С затруднениями и существенными ошибками может организовывать налоговые проверки, обобщать их результаты, выявлять некоторые причины нарушения налогового законодательства | Может накапливать, организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, но не может обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений | Может организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений. |

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки_____.

| Критерий | Уровень освоения и оценка | | | |
|---|---|--|---|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов | Не владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок | Владеет некоторыми из методов проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок | Владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок, устанавливает состав налогового правонарушения, анализирует причины возникновения налогового правонарушения, но допускает несущественные ошибки | Владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок, устанавливает состав налогового правонарушения, анализирует причины возникновения налогового правонарушения, устанавливает меры ответственности и меры, направленные на устранение выявленных правонарушений и устранения угроз экономической безопасности |

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

| № | Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы |
|----|---|---|
| 1. | Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы | Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук |
| 2. | Методический кабинет | Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук |
| 3. | Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы | Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду |

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

| № | Перечень лицензионного программного обеспечения. | Реквизиты подтверждающего документа |
|----|---|---|
| 1. | Справочно-правовая система «Консультант Плюс» | Договор № 207/12 от 01.01.2012 |
| 2. | Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» | Договор №ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г. |
| 3. | Microsoft Windows 10 Корпоративная | Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017 |
| 4. | Microsoft Office Professional Plus 2016 | Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023 |
| 5. | Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition» | Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) KasperskyEndpointSecurity от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г. |
| 6. | GoogleChrome | Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения |
| 7. | MozillaFirefox | Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения |

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Организация и методика проведения налоговых проверок: метод. указания к выполнению расчетно-граф. задания [Электронный ресурс]/ Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Издательство БГТУ, 2022. – 37 с. Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2023011810565437800000658276>

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность / И. А. Слабинская, Т. Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Издательство БГТУ, 2016. – 105 с. Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2016120714453066200000655239>

3. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие/ Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2018. - 198 с.

4. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом. направлениям и специальностям / Е. В. Ордынская; ред. Л. С. Кирина. - Москва: Юрайт, 2015. - 406 с.

5. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 296 с.

6. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. - 111 с. - ISBN 978-5-00137-260-8. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/200879> - Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копеина. — Москва: МУБиНТ, 2020. — 194 с. — ISBN 978-5-93002-374-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/154080>— Режим доступа: для авториз. пользователей.