

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 10.07.2023 13:26:53
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
 Иванова Е.А.
« 29 » 08 20 22 г.

**Рабочая программа дисциплины
Методологические основы проведения налоговых проверок в Российской
Федерации**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.17 "Налоги и налоговое администрирование"

Для набора 2022 года

Квалификация
магистр

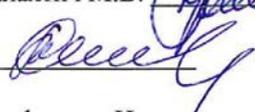
КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	Неделя		15 2/6	
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	112	112	112	112
Часы на контроль,	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 22.02.2022 протокол № 7.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Красноплахтич М.В. 

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Мусаелян А.К. 

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И. 

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области налогового контроля и налоговых проверок, направленных на приобретение умений и навыков проведения мероприятий налогового контроля в рамках налоговых проверок и проведения самостоятельных исследований.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового администрирования, планирования и контроля

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
источники информации по вопросам налоговых проверок для проведения исследования на основе разработанной программы (соотнесено с индикатором ПК-1.1); методологические основы проведения налогового контроля и налоговых проверок на основе анализа финансовой и налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-3.1).
Уметь:
проводить самостоятельное исследование по вопросам налогового контроля и налоговых проверок, а так же интерпретировать результаты на основе разработанной программы (соотнесено с индикатором ПК-1.2); обобщать и анализировать данные проведения мероприятий налогового контроля и налоговых проверок на основе полученных результатов (соотнесено с индикатором ПК-3.2).
Владеть:
навыками представления результатов проведенного самостоятельного исследования по вопросам налогового контроля и налоговых проверок в соответствии с разработанной программой (соотнесено с индикатором ПК-1.3); навыками принятия тактических решений по результатам проводимых налоговыми органами налоговых проверок и мероприятий налогового контроля (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Методологические основы организации и проведения налоговых проверок				
1.1	Тема "Экономическая сущность налогового контроля и налоговых проверок" Контроль, как основополагающая функция налоговых органов. Принципы налогового контроля. Содержание налогового контроля. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов. Основные принципы организации налогового контроля. Формы налогового контроля. Стадии налогового контроля. Критерии качества и эффективности налогового контроля. Основные факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля. Виды налоговых проверок. Классификация налоговых проверок. Правовой фундамент налоговых отношений. Учет налогоплательщиков. Содержание и оценка оперативно-контрольной работы налоговых органов. Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков. /Лек/	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.2	<p>Тема "Экономическая сущность налогового контроля и налоговых проверок"</p> <p>Контроль, как основополагающая функция налоговых органов. Принципы налогового контроля. Содержание налогового контроля. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов. Основные принципы организации налогового контроля. Формы налогового контроля. Стадии налогового контроля. Критерии качества и эффективности налогового контроля. Основные факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля. Виды налоговых проверок. Классификация налоговых проверок. Правовой фундамент налоговых отношений. Учет налогоплательщиков. Содержание и оценка оперативно-контрольной работы налоговых органов. Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков. Источники информации по вопросам налоговых проверок для проведения самостоятельного исследования в соответствии с разработанной программой. Подготовка доклада и презентации с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. /Ср/</p>	3	16	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	<p>Тема "Экономическая сущность налогового контроля и налоговых проверок"</p> <p>Контроль, как основополагающая функция налоговых органов. Принципы налогового контроля. Содержание налогового контроля. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов. Основные принципы организации налогового контроля. Формы налогового контроля. Стадии налогового контроля. Критерии качества и эффективности налогового контроля. Основные факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля. Виды налоговых проверок. Классификация налоговых проверок. Правовой фундамент налоговых отношений. Учет налогоплательщиков. Содержание и оценка оперативно-контрольной работы налоговых органов. Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков. Представление доклада и презентации по теме. /Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	<p>Тема «Организационно-правовые меры налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок»</p> <p>Общие положения. Привлечение понятых. Получение объяснений налогоплательщиков. Проведение экспертизы. Эксперт. Порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов. Участие переводчика. Заключение договора со специалистом, экспертом, переводчиком. Опрос свидетелей. Выплаты, производимые свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка (изъятие) документов. Классификация документов, подлежащих выемке. Осмотр территорий и помещений. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Общие положения об инвентаризации. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. /Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.5	<p>Тема «Организационно-правовые меры налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок»</p> <p>Общие положения. Привлечение понятых. Получение объяснений налогоплательщиков. Проведение экспертизы. Эксперт. Порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов. Участие переводчика. Заключение договора со специалистом, экспертом, переводчиком. Опрос свидетелей. Выплаты, производимые свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка (изъятие) документов. Классификация документов, подлежащих выемке. Осмотр территорий и помещений. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Общие положения об инвентаризации. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. Подготовка доклада и презентации с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. /Ср/</p>	3	16	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.6	<p>Тема «Организационно-правовые меры налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок»</p> <p>Общие положения. Привлечение понятых. Получение объяснений налогоплательщиков. Проведение экспертизы. Эксперт. Порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов. Участие переводчика. Заключение договора со специалистом, экспертом, переводчиком. Опрос свидетелей. Выплаты, производимые свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым, привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка (изъятие) документов. Классификация документов, подлежащих выемке. Осмотр территорий и помещений. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Общие положения об инвентаризации. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. Представление доклада и презентации по теме. /Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.7	<p>Тема «Методологические основы планирования и проведения выездных налоговых проверок»</p> <p>Этапы выездной проверки. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога. Особенности проверок филиалов, обособленных подразделений. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Методы отбора по внутренней информации. Методы отбора по внешней информации. Формирование планов выездных проверок. Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике. Подготовка проектов решения и программы проверки. Назначение выездной налоговой проверки. Ограничения на проведение выездных проверок. Права и обязанности проверяющих и проверяемого. Выезд проверяющих к налогоплательщику. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Акт выездной налоговой проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки. /Лек/</p>	3	4	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.8	Тема «Методологические основы планирования и проведения выездных налоговых проверок» Этапы выездной проверки. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога. Особенности проверок филиалов, обособленных подразделений. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Методы отбора по внутренней информации. Методы отбора по внешней информации. Формирование планов выездных проверок. Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике. Подготовка проектов решения и программы проверки. Назначение выездной налоговой проверки. Ограничения на проведение выездных проверок. Права и обязанности проверяющих и проверяемого. Выезд проверяющих к налогоплательщику. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Акт выездной налоговой проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки. /Ср/	3	20	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.9	Тема «Методологические основы планирования и проведения выездных налоговых проверок» Этапы выездной проверки. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога. Особенности проверок филиалов, обособленных подразделений. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Методы отбора по внутренней информации. Методы отбора по внешней информации. Формирование планов выездных проверок. Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике. Подготовка проектов решения и программы проверки. Назначение выездной налоговой проверки. Ограничения на проведение выездных проверок. Права и обязанности проверяющих и проверяемого. Выезд проверяющих к налогоплательщику. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Акт выездной налоговой проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки. Решение практико-ориентированных заданий. /Пр/	3	4	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.10	Тема «Методологические основы проведения камеральных налоговых проверок» Порядок проведения камеральной проверки. Проверка представления налоговой отчетности. Визуальный контроль отчетности. Контроль своевременности представления отчетности. Проверка правильности арифметического подсчета. Проверка правильности применения налоговых ставок и льгот. Проверка правильности исчисления налоговой базы. Оценка отчетности в целом. Порядок оформления результатов камеральных проверок и принятие решений по ним. /Лек/	3	4	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.11	Тема «Методологические основы проведения камеральных налоговых проверок» Порядок проведения камеральной проверки. Проверка представления налоговой отчетности. Визуальный контроль отчетности. Контроль своевременности представления отчетности. Проверка правильности арифметического подсчета. Проверка правильности применения налоговых ставок и льгот. Проверка правильности исчисления налоговой базы. Оценка отчетности в целом. Порядок оформления результатов камеральных проверок и принятие решений по ним. /Ср/	3	20	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.12	Тема «Методологические основы проведения камеральных налоговых проверок» Порядок проведения камеральной проверки. Проверка представления налоговой отчетности. Визуальный контроль отчетности. Контроль своевременности представления отчетности. Проверка правильности арифметического подсчета. Проверка правильности применения налоговых ставок и льгот. Проверка правильности исчисления налоговой базы. Оценка отчетности в целом. Порядок оформления результатов камеральных проверок и принятие решений по ним. Решение практико-ориентированных заданий. /Пр/	3	4	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.13	Тема «Методологические основы проведения отдельных видов проверок» Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика. Исследование отдельного документа. Исследование нескольких документов. Особенности исследования документов на машинных носителях. Формирование доказательной базы. Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций: применения контрольно-кассовой техники. Контроль за правильностью применения цен по сделкам. Контроль за исполнением законодательства о налогах и сборах: открытие (закрытие) счёта в банке; уклонение от постановки на налоговый учёт; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест; ответственность свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика; несообщение сведений о налогоплательщике; регистрация объектов игорного бизнеса; банками. Подготовка доклада и презентации с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. /Ср/	3	20	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.14	Тема «Методологические основы проведения отдельных видов проверок» Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика. Исследование отдельного документа. Исследование нескольких документов. Особенности исследования документов на машинных носителях. Формирование доказательной базы. Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций: применения контрольно-кассовой техники. Контроль за правильностью применения цен по сделкам. Контроль за исполнением законодательства о налогах и сборах: открытие (закрытие) счёта в банке; уклонение от постановки на налоговый учёт; несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест; ответственность свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика; несообщение сведений о налогоплательщике; регистрация объектов игорного бизнеса; банками. Представление доклада и презентации по теме. /Пр/	3	2	ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
	Раздел 2. Современные тенденции в развитии налогового контроля				

2.1	Тема "Приоритеты налогового контроля в РФ на современном этапе" Особенности налогового законодательства по борьбе с уходом от налогов. Усиление контроля соблюдения налогового законодательства в рамках борьбы с незаконными финансовыми операциями. Приоритеты налогового контроля в РФ на современном этапе. Проблемы взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами. Совершенствование международного механизма контроля соблюдения налогового законодательства. Подготовка доклада и презентации с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. /Ср/	3	20	ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.2	Тема "Приоритеты налогового контроля в РФ на современном этапе" Особенности налогового законодательства по борьбе с уходом от налогов. Усиление контроля соблюдения налогового законодательства в рамках борьбы с незаконными финансовыми операциями. Приоритеты налогового контроля в РФ на современном этапе. Проблемы взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами. Совершенствование международного механизма контроля соблюдения налогового законодательства. Подготовка доклада и презентации с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru. /Пр/	3	2	ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	/Экзамен/	3	36	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Чельшева Э. А., Зыбин А. Я.	Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Попонова, Н. А.	Современные тенденции в развитии налогового контроля: монография	Москва: Научный консультант, 2019	http://www.iprbookshop.ru/104980.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Пайзулаев И. Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426633 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.2		Учет и статистика	, 2003	http://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Журнал Налоговая политика и практика	,	1
Л2.4	Овчарова, Е. В., Тасалов, К. А., Осина, Д. М.	Налоговый комплаенс в Российской Федерации, Соединённом Королевстве Великобритании и Северной Ирландии и Соединённых Штатах Америки: принуждение и стимулирование правомерного поведения налогоплательщиков	Москва: Зерцало-М, 2019	http://www.iprbookshop.ru/97203.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Конева, О. В.	Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта: монография	Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019	http://www.iprbookshop.ru/100156.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"

Информационная справочная система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы - www.nalog.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.